



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**TARAF MASTAUTIN SYARIKAT
DAN BADAN ORANG**

KETETAPAN UMUM NO. 5/2011

TARIKH KELUARAN: 16 MEI 2011



TARAF MASTAUTIN SYARIKAT DAN BADAN ORANG

Ketetapan Umum No. 5/2011
Tarikh Keluaran: 16 Mei 2011

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

KANDUNGAN	Muka surat
1. Pengenalan	1
2. Peruntukan Berkaitan	1
3. Interpretasi	1
4. Kepentingan Taraf Mastautin	1
5. Penentuan Taraf Mastautin Syarikat Dan Badan Orang	9
6. Taraf Mastautin Kekal Selepas Ditentukan	16
7. Dua Taraf Mastautin Dan Perjanjian Pengelakan Pencukaaian Dua Kali	16
8. Dokumen Yang Diperlukan Untuk Menentukan Taraf Mastautin Syarikat	17
9. Tarikh Kuat Kuasa	17

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Ketetapan Umum seperti diperuntukkan di bawah seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu undang-undang cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketetapan Umum boleh ditarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian, melalui notis penarikan balik atau dengan penerbitan ketetapan baru yang tidak konsisten dengannya.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**

1. Ketetapan ini menerangkan penentuan taraf mastautin syarikat dan badan orang.
2. Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) yang berkaitan dengan Ketetapan ini ialah seksyen 8 dan subseksyen 61(3).
3. Perkataan yang digunakan dalam Ketetapan ini mempunyai maksud berikut:
 - 3.1 “Badan orang” bermaksud satu badan bagi orang yang tidak diperbadankan (bukan suatu syarikat) termasuk koperasi, kelab, persatuan, amanah dan Keluarga Sekutu Hindu tetapi tidak termasuk perkongsian.
 - 3.2 “Bukan pemastautin” bermaksud selain daripada pemastautin Malaysia seperti mana ditentukan di bawah seksyen 8 dan subseksyen 61(3) ACP 1967.
 - 3.3 “Keluarga Sekutu Hindu” bermaksud apa yang dikenali oleh sistem undang-undang yang wujud di India sebagai suatu Keluarga Sekutu Hindu atau kewarisan sekutu.
 - 3.4 “Orang” termasuk syarikat, badan orang dan perbadanan seorang.
 - 3.5 “Pemastautin” bermaksud pemastautin Malaysia seperti mana ditentukan di bawah seksyen 8 dan subseksyen 61(3) ACP 1967.
 - 3.6 “Syarikat” bermaksud suatu badan korporat dan termasuk badan orang yang ditubuhkan di bawah satu pengenalan yang berasingan di sisi undang-undang oleh atau di bawah mana-mana undang-undang wilayah di luar Malaysia.
4. **Kepentingan Taraf Mastautin**
 - 4.1 Taraf mastautin adalah suatu persoalan fakta dan merupakan salah satu kriteria utama yang menentukan layanan cukai pendapatan dan kesan cukai ke atas sebuah syarikat atau badan orang.
 - 4.2 Syarikat bermastautin dan syarikat bukan bermastautin di Malaysia dikenakan cukai mengikut cara yang sama berhubung perolehan dan keuntungan yang terakru atau diperoleh dari Malaysia.
 - 4.3 Perbezaan nyata dalam layanan cukai syarikat bermastautin dan bukan bermastautin adalah seperti berikut:

Perkara	Bermastautin	Tidak Bermastautin
Skop pengenaan	<p>a) Syarikat yang menjalankan perniagaan perbankan, insurans, perkapalan dan pengangkutan udara - pendapatan dikenakan cukai atas skop pendapatan dunia.</p> <p>b) Syarikat lain – pendapatan terakru atau diperoleh dari Malaysia.</p>	Pendapatan yang terakru atau diperoleh dari Malaysia.
Pendapatan perniagaan	Dikenakan cukai jika dianggap diperoleh dari Malaysia.	Dikenakan cukai atas pendapatan perniagaan terakru dalam atau diperoleh dari Malaysia jika terdapat <i>establishment</i> tetap di Malaysia.
Perolehan dividen	<p>Dividen diagihkan oleh syarikat bermastautin dianggap diperoleh dari Malaysia.</p> <p>Dengan pengenalan sistem satu peringkat mulai 1.1.2008, dividen satu peringkat dikecualikan cukai di Malaysia. Walau bagaimanapun <i>franked dividend</i> yang diperoleh dari Malaysia masih tertakluk kepada cukai Malaysia.</p> <p>Mulai 1.1.2014, semua dividen yang diagihkan oleh syarikat bermastautin adalah dikecualikan cukai di Malaysia.</p>	Dividen diagihkan oleh syarikat bukan bermastautin tidak dianggap diperoleh dari Malaysia.

<p>Akaun seksyen 108 ACP 1967 untuk <i>franked dividend</i></p>	<p>Syarikat bermastautin dikehendaki memotong cukai di bawah seksyen 108 ACP 1967 daripada dividen yang dianggap diperoleh dari Malaysia di bawah sistem <i>imputation</i>.</p> <p>Dengan pengenalan sistem satu peringkat yang dilaksanakan atas syarikat mulai 1.1.2014, seksyen 108 ACP 1967 tidak terpakai.</p> <p>Walau bagaimanapun, semasa tempoh peralihan dari 1.1.2008 hingga 31.12.2013, syarikat yang mempunyai kredit dalam akaun seksyen 108 ACP 1967 pada 31.12.2007 dibenarkan menggunakan kredit tersebut untuk membayar <i>franked dividend</i> kepada pemegang saham sehingga dan termasuk 31.12.2013.</p>	
<p>Boleh menikmati manfaat perjanjian cukai</p>	<p>Terpakai.</p>	<p>Terpakai.</p>
<p>Pelepasan pencukaian dua kali</p>	<p>Terpakai.</p>	<p>Tidak terpakai.</p>
<p>Insentif di bawah ACP 1967 dan Akta Penggalakan Pelaburan 1986</p>	<p>Terpakai.</p>	<p>Tidak terpakai.</p>

<p>Kadar cukai</p>	<p>1) Seperti ditetapkan di perenggan 2, bahagian 1, Jadual 1, ACP 1967.</p> <p>2) Kadar cukai untuk syarikat dengan modal berbayar RM2.5 juta dan kurang pada permulaan tempoh asas (seperti diperuntukkan di bawah perenggan 2A, bahagian 1, Jadual 1, ACP 1967) adalah seperti berikut:</p> <p>i) bagi setiap ringgit RM500,000 pertama – 20%; dan</p> <p>ii) bagi setiap ringgit melebihi RM500,000 – 25% (mulai tahun taksiran 2009).</p> <p>Walau bagaimanapun, mengikut perenggan 2B, bahagian 1, Jadual 1, ACP 1967 yang telah diperkenalkan mulai tahun taksiran 2009, syarikat tidak layak untuk kadar cukai <i>preferential</i> jika lebih daripada 50% modal berbayar berhubung saham biasa –</p> <p>a) syarikat itu dimiliki secara langsung atau tidak langsung oleh syarikat berkaitan;</p> <p>b) syarikat berkaitan dimiliki secara langsung atau tidak langsung oleh syarikat</p>	<p>Seperti ditetapkan di perenggan 2, bahagian 1, Jadual 1, ACP 1967.</p>
--------------------	--	---

	<p>itu; atau</p> <p>c) syarikat itu dan syarikat berkaitan dimiliki secara langsung atau tidak langsung oleh syarikat lain.</p> <p>Syarikat berkaitan bermaksud syarikat yang mempunyai modal berbayar berhubung saham biasa melebihi RM2.5 juta pada permulaan tempoh asas untuk suatu tahun taksiran.</p> <p>3) Kadar cukai yang digunakan untuk syarikat insurans daripada perniagaan <i>inward re-insurance</i> atau perniagaan insurans luar pesisir adalah seperti ditentukan dalam perenggan 3, bahagian 1, Jadual 1 ACP 1967.</p> <p>4) Kadar cukai yang digunakan bagi dana nyawa selain daripada pendapatan yang terbit daripada perniagaan <i>life re-insurance</i> dan perniagaan <i>inward life re-insurance</i>, bagi syarikat insurans bermastautin atau bukan bermastautin adalah seperti ditentukan dalam</p>	
--	--	--

	bahagian VIII, Jadual 1 ACP 1967.	
	5) Kadar cukai yang digunakan bagi dana keluarga di bawah seksyen 60AA ACP 1967 selain daripada pendapatan yang terbit daripada perniagaan <i>family solidarity re-takaful</i> dan perniagaan <i>inward family solidarity re-takaful</i> bagi pengendali bermastautin atau bukan bermastautin adalah seperti ditentukan dalam bahagian XII, Jadual 1 ACP 1967.	
Cukai pegangan	Tidak terpakai.	Penerimaan tertentu mungkin tertakluk kepada cukai pegangan seperti: <ul style="list-style-type: none"> i) Faedah¹ (kecuali yang dikecualikan) (cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP 1967 – cukai muktamad pada kadar seperti ditetapkan di bahagian II, Jadual 1 ACP 1967); ii) Royalti¹ (cukai pegangan di bawah seksyen 109 ACP 1967 – cukai muktamad pada kadar seperti ditetapkan di bahagian II, Jadual 1

		<p>ACP 1967);</p> <p>iii) Pendapatan kelas khas di bawah seksyen 4A ACP 1967 (cukai pegangan di bawah seksyen 109B ACP 1967 – cukai muktamad pada kadar seperti ditetapkan di bahagian V Jadual 1 ACP 1967);</p> <p>iv) Bahagian perkhidmatan bayaran kontrak (cukai pegangan di bawah seksyen 107A ACP 1967);</p> <p>v) Pengagihan pendapatan daripada Amanah Pelaburan Harta Tanah (REITs) yang dikecualikan di bawah seksyen 61A ACP 1967 (cukai pegangan di bawah seksyen 109D ACP 1967 – cukai muktamad pada kadar seperti ditetapkan di bahagian X, Jadual 1 ACP 1967);</p> <p>vi) Pengagihan pendapatan dana keluarga, dana <i>re-takaful</i> keluarga atau dana am di bawah seksyen 60AA ACP 1967 (cukai pegangan di</p>
--	--	--

		<p>bawah seksyen 109E ACP 1967 pada kadar seperti ditetapkan di bahagian XI, Jadual 1 ACP 1967); dan</p> <p>vii) Pendapatan lain¹ yang terjatuh di bawah perenggan 4(f) ACP 1967 (cukai pegangan di bawah seksyen 109F ACP 1967 – cukai muktamad pada kadar seperti ditetapkan di bahagian XIII, Jadual 1 ACP1967).</p>
--	--	--

¹Rujukan perlu dibuat kepada perjanjian pengelakan pencukaaian dua kali untuk sebarang perbezaan dalam kadar cukai, jika berkaitan.

- 4.4 Perbezaan nyata dalam layanan cukai badan orang yang bermastautin dan bukan bermastautin adalah seperti berikut:

Kategori	Bermastautin	Tidak Bermastautin
Keluarga Sekutu Hindu	<p>Pelepasan diri RM9,000 boleh dituntut.</p> <p>Dicukai pada kadar skala yang digunakan untuk individu bermastautin seperti ditetapkan di perenggan 1, bahagian 1, Jadual 1 ACP 1967.</p>	<p>Pelepasan diri tidak berkaitan.</p> <p>Dicukai mengikut peruntukan am ACP 1967 yang berkaitan dengan bukan pemastautin dan pada kadar cukai seperti ditetapkan di perenggan 1A, bahagian 1, Jadual 1 ACP 1967.</p>
Persatuan Perdagangan	<p>Pengecualian cukai pendapatan terpakai kepada pendapatan berkanun yang diperoleh</p>	<p>Pengecualian cukai pendapatan tidak berkaitan.</p>

	<p>daripada yuran keahlian.</p> <p>Dicukai pada kadar skala yang digunakan untuk individu bermastautin seperti ditetapkan di perenggan 1, bahagian 1, Jadual 1 ACP 1967.</p>	<p>Dicukai mengikut peruntukan am ACP 1967 yang berkaitan dengan bukan pemastautin dan pada kadar cukai seperti ditetapkan di perenggan 1A, bahagian 1, Jadual 1 ACP 1967.</p>
Badan Amanah	<p>Kadar cukai seperti ditetapkan di perenggan 2, bahagian 1, Jadual 1 ACP 1967.</p>	<p>Dicukai mengikut peruntukan am ACP 1967 yang berkaitan dengan bukan pemastautin dan pada kadar cukai seperti ditetapkan di perenggan 1A, bahagian 1, Jadual 1 ACP 1967.</p>
Koperasi	<p>Dicukai pada kadar skala yang digunakan untuk koperasi seperti ditetapkan di bahagian IV, Jadual 1, ACP 1967.</p>	<p>Dicukai mengikut peruntukan am ACP 1967 yang berkaitan dengan bukan pemastautin dan pada kadar cukai seperti ditetapkan di perenggan 1A, bahagian I, Jadual 1 ACP 1967.</p>
Kelab, Pertubuhan, Persatuan	<p>Dicukai pada kadar skala yang digunakan untuk individu seperti ditetapkan di perenggan 1, bahagian I, Jadual 1, ACP 1967.</p>	<p>Dicukai mengikut peruntukan am ACP 1967 yang berkaitan dengan bukan pemastautin dan pada kadar cukai seperti ditetapkan di perenggan 1A, bahagian 1, Jadual 1 ACP 1967.</p>

5. Penentuan Taraf Mastautin Syarikat Dan Badan Orang

Syarikat dan badan orang mesti memenuhi kriteria tertentu untuk dianggap bermastautin di Malaysia. Seksyen 8 ACP 1967 adalah peruntukan untuk

menentukan taraf mastautin berhubung dengan syarikat dan badan orang (selain badan amanah) manakala subseksyen 61(3) ACP 1967 memperuntukkan penentuan taraf mastautin bagi badan amanah.

5.1 Taraf mastautin Keluarga Sekutu Hindu

Mengikut perenggan 8(1)(a) ACP 1967, Keluarga Sekutu Hindu adalah bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran jika pengurus atau karta adalah pemastautin untuk tahun asas itu. Oleh itu, jika pengurus atau karta adalah bukan pemastautin, Keluarga Sekutu Hindu dianggap sebagai bukan bermastautin di Malaysia.

5.2 Syarikat atau badan orang yang menjalankan perniagaan

Mengikut perenggan 8(1)(b) ACP 1967, syarikat atau badan orang (bukan Keluarga Sekutu Hindu) yang menjalankan perdagangan atau perniagaan adalah bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk satu tahun taksiran jika pada bila-bila masa dalam tahun asas itu pengurusan dan pengawalan (seperti diterangkan di perenggan 5.5 Ketetapan ini) perniagaan atau mana-mana satu daripada perniagaannya dijalankan di Malaysia.

Contoh 1

Jet Ltd, syarikat yang ditubuhkan di Hong Kong mempunyai perniagaan di Hong Kong, Singapura dan Malaysia. Semua perniagaan syarikat diurus dan dikawal oleh ibu pejabat di Hong Kong kecuali untuk tempoh singkat dalam tahun 2008 apabila pengurusan dan pengawalan dijalankan di Malaysia. Ini disebabkan salah satu mesyuarat lembaga pengarah telah diadakan di Kuala Lumpur, di mana keputusan dasar penting dibuat, pada 28.6.2008 yang terjatuh dalam tahun asas untuk tahun taksiran 2008.

Jet Ltd bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk tahun taksiran 2008 disebabkan pengurusan dan pengawalan yang melibatkan keputusan dasar penting dijalankan di Malaysia pada tahun 2008. Oleh itu pendapatan yang diperoleh daripada perniagaan yang dijalankan di Malaysia tertakluk kepada cukai di Malaysia untuk tahun taksiran 2008.

Nota: Jika syarikat tidak bermastautin di Malaysia, ia masih dikenakan cukai atas pendapatan yang diperoleh dari Malaysia. Syarikat bukan bermastautin dan orang selain daripada syarikat bermastautin yang menjalankan perniagaan perbankan, insurans atau pengangkutan laut atau udara dikecualikan cukai atas pendapatan yang diperoleh daripada punca luar Malaysia dan diterima di Malaysia.

Contoh 2

Simon Inc. ditubuhkan di Amerika Syarikat pada 2.1.2000 dan selepas sahaja penubuhannya, ia didaftarkan sebagai syarikat asing di Malaysia pada 2.3.2000. Simon Inc. (Malaysia) memulakan perniagaan memberikan perkhidmatan pengurusan dan perundingan di Malaysia. Sebahagian besar pendapatannya adalah daripada yuran yang dikenakan untuk perkhidmatan pengurusan, perundingan dan perkhidmatan lain yang diberikan kepada syarikat berkaitan, Simon (Malaysia) Sdn Bhd.

Lembaga pengarah Simon Inc. (Malaysia) terdiri daripada seorang warganegara Amerika yang memegang jawatan presiden dan 4 orang warganegara Malaysia yang memegang jawatan pengurus besar, pengarah (2 orang) dan akauntan. Walau bagaimanapun, pengurusan dan pengawalan Simon Inc. (Malaysia) telah dijalankan di Amerika Syarikat sejak penubuhan oleh lembaga pengarah di Amerika Syarikat.

Tempoh perakaunan kewangan Simon Inc. (Malaysia) adalah tahun kalendar. Syarikat mendakwa bermastautin di Malaysia dalam tahun taksiran 2008 disebabkan mesyuarat lembaga pengarah telah diadakan di Kuala Lumpur pada 30.11.2008. Penemuan audit mendapati mesyuarat lembaga pengarah tidak diadakan pada tarikh berkenaan tetapi sebaliknya sesi promosi dan penjualan telah diadakan.

Memandangkan mesyuarat lembaga pengarah tidak diadakan di Malaysia pada 30.11.2008, pengurusan dan pengawalan syarikat tidak dijalankan di Malaysia dalam tahun taksiran 2008. Oleh itu, Simon Inc. (Malaysia) tidak bermastautin di Malaysia untuk tahun taksiran 2008.

5.3 Syarikat atau badan orang yang lain

Mengikut perenggan 8(1)(c) ACP 1967, mana-mana syarikat atau badan orang (bukan Keluarga Sekutu Hindu) adalah bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran jika pada bila-bila masa dalam tahun asas itu pengurusan dan pengawalan (seperti diterangkan di perenggan 5.5 Ketetapan ini) hal ehwalnya dijalankan di Malaysia oleh pengarahnya atau pihak berkuasa lain yang mengawalinya seperti lembaga pengurusan/pengarah. Bagi syarikat pemegang pelaburan, pengurusan dan pengawalan hal ehwal syarikat termasuk pengurusan dan keputusan penting berkaitan pelaburan.

Contoh 3

Smart Holdings Sdn Bhd (SHSB), sebuah syarikat pemegang pelaburan telah ditubuhkan di Malaysia pada 2.1.2006. SHSB dimiliki sepenuhnya oleh Smart Holding Ltd, syarikat induk di British Virgin Islands. Syarikat induk ini dimiliki sepenuhnya oleh Smart Construction Holding Ltd, syarikat induk utama di Bermuda.



Lembaga pengarah SHSB terdiri daripada 7 orang pengarah, yang mana 5 orang adalah warganegara dan pemastautin Hong Kong manakala yang 2 lagi adalah rakyat Malaysia. Mesyuarat lembaga pengarah diadakan di kedua-dua negara Hong Kong dan Malaysia. Mesyuarat yang telah diadakan di Hong Kong hanya dihadiri oleh 4 orang pengarah dari Hong Kong yang berpengalaman luas dalam pelaburan dan kewangan. Mesyuarat juga diadakan di Malaysia tetapi dihadiri oleh 2 orang pengarah rakyat Malaysia dan komunikasi dengan pengarah dari Hong Kong adalah melalui *video conferencing* dan telefon. Daripada minit mesyuarat, didapati semua keputusan berhubung pelaburan, pengurusan saham, kewangan dan pentadbiran SHSB telah dibuat di Hong Kong oleh 4 orang pengarah di Hong Kong. Mesyuarat yang diadakan di Malaysia hanya melaporkan perkara yang telah diputuskan di Hong Kong.

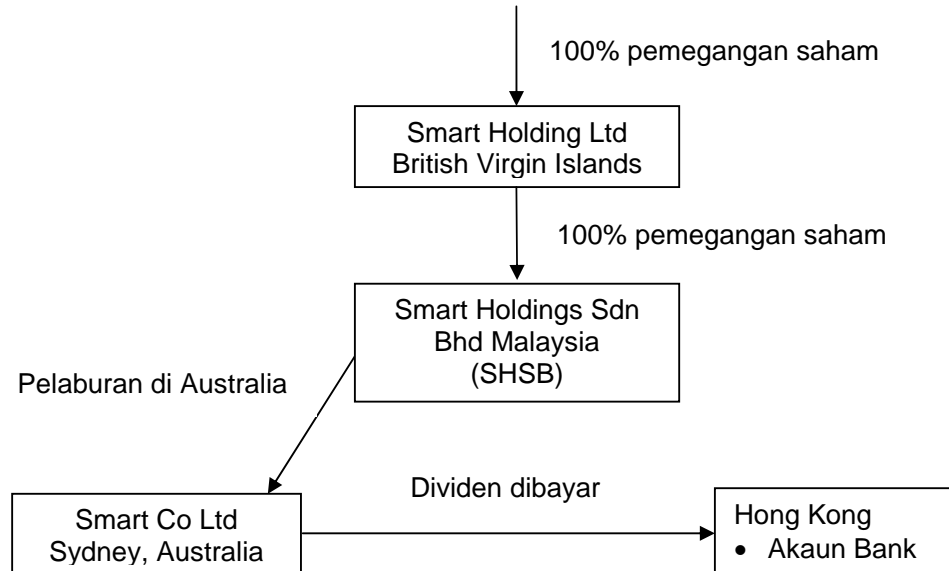
SHSB tidak mempunyai premis perniagaan di Malaysia. Pendapatan dividen adalah daripada pelaburan dalam syarikat Australia, Smart Co. Ltd di Sydney dan pendapatan faedah adalah daripada simpanan tetap di beberapa negara. Pendapatan SHSB tidak diremit ke Malaysia. SHSB tidak mempunyai akaun bank di Malaysia dan semua pendapatannya diremit ke akaun bank di Hongkong.

SHSB mendakwa ia bermastautin di Malaysia mulai tahun taksiran 2006 dan seterusnya sebab pengurusan dan pengawalan hal ehwalnya dijalankan di Malaysia oleh pengarahnya.

Nota: Jika SHSB bermastautin di Malaysia, pendapatan dividen dari Australia tertakluk kepada cukai pada kadar 15% atas pendapatan kasar mengikut Artikel 10 Perjanjian Pengelakkan Pencucuaian Dua Kali di antara Malaysia dan Australia dan bukan pada kadar cukai 30% yang dikenakan oleh pihak berkuasa cukai Australia berdasarkan undang-undang percukaian domestik Australia.

Situasi di atas boleh diringkaskan seperti berikut:

Smart Construction
Holding Ltd
Bermuda



Walaupun SHSB mendakwa bahawa terdapat mesyuarat lembaga pengarah diadakan di Malaysia tetapi mesyuarat tidak berkaitan kepada keputusan dasar yang perlu dipatuhi oleh SHSB. Semua keputusan berhubung dengan pelaburan, pengurusan saham, kewangan dan pentadbiran dibuat oleh pengarah di Hong Kong dalam mesyuarat lembaga pengarah yang diadakan di Hong Kong. Oleh itu, pengurusan dan pengawalan urusan SHSB tidak dianggap dijalankan di Malaysia dan SHSB tidak bermastautin di Malaysia mulai tahun taksiran 2006.

5.4 Taraf mastautin subsidiari atau cawangan syarikat asing di Malaysia

Syarikat asing biasanya meluaskan aktiviti perniagaan mereka ke Malaysia dengan memperbadankan subsidiari di Malaysia atau mendaftarkan cawangan di Malaysia. Taraf mastautin subsidiari syarikat asing ditentukan oleh perenggan 8(1)(b) dan 8(1)(c) ACP 1967. Cawangan syarikat asing di Malaysia secara amnya dilayan sebagai bukan bermastautin di Malaysia kecuali jika dapat ditentukan bahawa pengurusan dan pengawalan urusannya atau perniagaannya atau salah satu perniagaannya dijalankan di Malaysia.

5.5 Pengurusan dan pengawalan

- (i) Pengurusan dan pengawalan adalah faktor utama yang digunakan untuk menentukan taraf mastautin syarikat di Malaysia. Pengurusan dan pengawalan merujuk kepada kuasa untuk mengawal yang menentukan dasar yang perlu dipatuhi oleh syarikat. Pengurusan dan pengawalan dianggap dijalankan di

tempat di mana pengarah bertemu untuk mengendalikan perniagaan/urusan syarikat tanpa mengira di mana syarikat diperbadankan. Pengurusan dan pengawalan perniagaan syarikat bergantung kepada bagaimana perniagaan diuruskan.

Jika, pada bila-bila masa dalam tahun asas untuk satu tahun taksiran sekurang-kurangnya satu mesyuarat lembaga pengarah diadakan di Malaysia berhubung pengurusan dan pengawalan syarikat, walaupun semua mesyuarat lain diadakan di luar Malaysia, syarikat adalah bermastautin di Malaysia untuk tahun asas itu.

Contoh 4

Fakta adalah sama seperti di Contoh 1.

Pengurusan dan pengawalan dianggap dijalankan di Malaysia pada 28.6.2008 apabila lembaga pengarah mengadakan mesyuarat di Kuala Lumpur. Walaupun hanya satu mesyuarat lembaga pengarah diadakan di Malaysia dalam tahun taksiran 2008, Jet Ltd dianggap bermastautin di Malaysia disebabkan pengurusan dan pengawalan dijalankan di Malaysia dalam tahun asas untuk tahun taksiran 2008.

- (ii) Lokasi aktiviti perdagangan atau tempat operasi fizikal tidak semestinya menjadi tempat pengurusan dan pengawalan. Syarikat yang menjalankan aktiviti perdagangan di Malaysia tidak bermastautin di Malaysia jika didapati bukan hanya aktiviti perdagangan seperti pembuatan atau pengeluaran dan penjualan dikawal di luar negara tetapi mesyuarat pemegang saham dan pengarah, dalam mana semua urusan penting dikendalikan dan dikawal, juga diadakan di luar negara.

Contoh 5

Ching Mart Stores Inc. adalah kedai jualan runcit barangan mewah di negara China. Ia telah menubuhkan perniagaan di Kuala Lumpur yang mengendalikan aktiviti perdagangan tetapi pengurusan dan kawalan dijalankan oleh syarikat induk di negara China.

Walaupun operasi fizikal syarikat dijalankan di Malaysia tetapi pengurusan dan pengawalan syarikat dijalankan di luar Malaysia. Oleh itu, syarikat tidak bermastautin di Malaysia.

- (iii) Perlantikan pengarah tempatan atau lembaga pengarah tempatan di Malaysia tidak menentukan taraf mastautin syarikat. Jika kuasa kawalan dijalankan oleh pengarah yang berada di ibu pejabat

syarikat di luar negara, maka syarikat tidak bermastautin di Malaysia.

Contoh 6

Fakta adalah sama seperti di Contoh 2 kecuali 2 pengarah tempatan dari Malaysia tidak terlibat dengan keputusan dasar yang mengawal dan menentukan perjalanan syarikat. 2 pengarah tersebut hanya menjalankan fungsi formal yang ditugaskan oleh pengarah yang mengawal yang berada di Amerika Syarikat.

Walaupun 2 pengarah tempatan dari Malaysia telah dilantik untuk menganggotai lembaga pengarah tetapi semua dasar dan keputusan dibuat oleh lembaga pengarah di ibu pejabat di Amerika Syarikat. Oleh itu, pengurusan dan pengawalan tidak dijalankan di Malaysia dan syarikat tidak bermastautin di Malaysia.

- (iv) Pengawalan oleh pengarah menentukan pengurusan dan pengawalan syarikat. Pengarah menggunakan kuasa dalam pengurusan urusan syarikat mengikut kuasa yang diberikan kepada mereka di bawah Tataurus Pertubuhan (Articles of Association). Di sebaliknya, pengawalan oleh pemegang saham tidak relevan untuk penentuan pengurusan dan pengawalan syarikat sebab pemegang saham menggunakan kuasa mereka ke atas syarikat mengikut kuasa mengundi di mesyuarat formal pemegang saham.
- (v) Taraf mastautin seseorang pengarah tidak menentukan taraf mastautin sebuah syarikat.

5.6 Taraf mastautin badan amanah

Mengikut subseksyen 61(3) ACP 1967, sebuah badan amanah dianggap bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran hanya jika mana-mana pemegang amanah badan amanah adalah bermastautin dalam tahun asas itu. Walau bagaimanapun badan amanah tidak dianggap sebagai pemastautin jika:

- (i) amanah ditubuhkan di luar Malaysia oleh orang atau orang-orang yang bukan warganegara;
- (ii) pendapatan badan amanah untuk tahun asas itu diperolehi sepenuhnya dari luar Malaysia;
- (iii) amanah ditadbir bagi seluruh tahun asas di luar Malaysia; dan

(iv) sekurang-kurangnya setengah bilangan ahli pemegang amanah tidak bermastautin di Malaysia bagi tahun asas itu.

6. Taraf Mastautin Kekal Apabila Telah Ditetapkan

Mengikut subseksyen 8(2) ACP 1967, apabila telah ditentukan oleh Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri Malaysia bahawa sebuah syarikat adalah bermastautin di Malaysia untuk suatu tahun taksiran, syarikat itu dianggap bermastautin di Malaysia untuk setiap tahun taksiran yang berikut sehingga dibuktikan sebaliknya.

Contoh 7

Rich Ltd, syarikat diperbadankan di Taiwan menjalankan perniagaan di Taiwan, Singapura dan Malaysia. Tahun perakaunan kewangan syarikat adalah 30 Jun. Semua keputusan penting yang memberi kesan ke atas syarikat dibuat di mesyuarat lembaga pengarah, yang semuanya dikendalikan di Taiwan kecuali satu mesyuarat yang telah diadakan di Kuala Lumpur pada 15.5.2009.

Memandangkan terdapat satu mesyuarat lembaga pengarah diadakan di Kuala Lumpur pada 15.5.2009, pengurusan dan kawalan dianggap dijalankan di Malaysia dan syarikat adalah bermastautin di Malaysia untuk tahun taksiran 2009. Syarikat akan terus dianggap pemastautin Malaysia untuk tahun taksiran 2010 dan tahun taksiran berikutnya sehingga dibuktikan sebaliknya.

7. Dua Taraf Mastautin Dan Perjanjian Pengelakan Pencukaaian Dua Kali (PPPDK)

7.1 Malaysia telah memasuki perjanjian dengan beberapa negara untuk mengelakkan pencukaaian dua kali dengan menguntukkan hak mencukai atas aliran pendapatan dua hala di antara negara pejanji yang berkenaan.

7.2 Dua taraf mastautin dielakkan di antara Malaysia dan negara yang mempunyai perjanjian cukai dengan Malaysia. Perjanjian tersebut memperuntukkan artikel pemutus untuk menentukan taraf mastautin di satu negara sahaja. Peruntukan pemutus berbeza mengikut setiap perjanjian cukai.

7.3 Artikel berhubung mastautin lazimnya adalah Artikel 4 PPPDK yang menyatakan ujian bagi taraf mastautin dan pemutus untuk dua taraf mastautin. Ujian pemutus dalam perjanjian memperuntukkan bahawa pemastautin di dua negara dilayan sebagai pemastautin salah sebuah negara pejanji sahaja untuk tujuan perjanjian tersebut. Syarat-syarat PPPDK yang berkaitan harus dirujuk apabila menentukan liabiliti cukai. Walau bagaimanapun, taraf mastautin Malaysia masih digunakan untuk

tujuan pemakaian am undang-undang domestik supaya pendapatan syarikat dan badan orang kekal tertakluk kepada cukai Malaysia.

8. Dokumen Yang Perlu Untuk Menentukan Taraf Mastautin Syarikat

Apabila perdagangan dan pengurusan serta pengawalan dijalankan di luar Malaysia tetapi mesyuarat tertentu pengarah diadakan di Malaysia, dokumen berikut boleh membantu dalam menentukan taraf mastautin syarikat:

- (i) Tataurus dan Memorandum Pertubuhan untuk menentukan di mana syarikat didaftarkan dan sama ada atau tidak terdapat peruntukan berhubung permastautinan dalam Artikel itu;
- (ii) jika artikel menyatakan tempat pengurusan dan pengawalan, sama ada artikel itu dilaksanakan atau tidak;
- (iii) kepala surat syarikat;
- (iv) minit mesyuarat pengarah yang menunjukkan di mana mesyuarat diadakan dan apakah keputusan berhubung dengan pengurusan dan pengawalan yang telah diterima pakai; dan
- (v) minit mesyuarat am untuk menunjukkan di mana mesyuarat itu diadakan dan perkara yang berlaku semasa mesyuarat tersebut.

9. Tarikh Kuat Kuasa

Ketetapan ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2011 dan tahun taksiran seterusnya.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**