



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**LAYANAN CUKAI KE ATAS
KAPAL MALAYSIA**

KETETAPAN UMUM NO. 10/2012

TARIKH KELUARAN: 13 DISEMBER 2012



Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Diterbitkan pada 13 Disember 2012

Edisi pertama pada 13 Disember 2012

© Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak terpelihara. Tiada mana-mana bahagian jua daripada penerbitan ini boleh diterbitkan semula atau ditukar dalam apa bentuk atau dengan apa cara, termasuk fotokopi dan rakaman tanpa kebenaran bertulis daripada pemegang hak cipta. Kebenaran bertulis daripada penerbit hendaklah diperoleh sebelum mana-mana bahagian penerbitan ini disimpan dalam sistem yang boleh diperoleh semula dalam sebarang bentuk.



KANDUNGAN	Muka Surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Berkaitan	1
3. Pemakaian Undang-Undang Percukaian	1
4. Interpretasi	1
5. Kapal Malaysia	2
6. Pengecualian Pendapatan Perkapalan Daripada Kapal Malaysia	4
7. Pengecualian Pendapatan Berkanun	11
8. Elaun Modal Disifatkan Dituntut	12
9. Kapal-Kapal Malaysia Sebagai Satu Punca	13
10. Akaun Berasingan Bagi Kapal Malaysia	29
11. Pendapatan Dikecualikan, Akaun Pengecualian Dan Dividen	29
12. Ketidakkpakaian	30
13. Pendapatan Diperoleh Daripada Punca Di Luar Malaysia	31
14. Bayaran Kepada Bukan Pemastautin	32
15. Dokumen Diperlukan Untuk Tuntutan Pengecualian	33

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 baharu.

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

1. **Objektif**

Ketetapan ini menjelaskan layanan cukai ke atas Kapal Malaysia dan pengecualian pendapatan perkapalan berhubung dengan orang yang bermastautin di Malaysia sebelum tahun taksiran 2014.

2. **Peruntukan Berkaitan**

Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) dan Perintah Cukai Pendapatan yang berkaitan dengan Ketetapan ini adalah seperti berikut:

- 2.1 Subseksyen 44A(10), seksyen 52, 54 dan 54A dan perenggan 28, Jadual 6 dalam ACP 1967,
- 2.2 Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 29) 1998 [P.U. (A) 473 / 1998], dan
- 2.3 Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 2) 2012 [P.U. (A) 167 / 2012].

3. **Pemakaian Undang-Undang Percukaian**

- 3.1 Seksyen 54A(1) dan 54A(2) ACP 1967 telah dipinda di bawah seksyen 11 Akta Kewangan 2012 [Akta 742]. Walau bagaimanapun, pelaksanaan pindaan itu ditangguhkan selama dua tahun daripada tahun taksiran 2012 kepada tahun taksiran 2014 menurut Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 2) 2012 [P.U. (A) 167/2012].
- 3.2 Ketetapan ini meliputi layanan cukai sebelum tahun taksiran 2014.
- 3.3 Dalam Ketetapan ini, mana-mana rujukan kepada subseksyen 54A(1) atau 54A(2) atau perenggan 54A(1)(a), 54A(1)(b), 54A(2)(a) atau 54A(2)(b) dalam ACP 1967 hendaklah ditafsirkan sebagai rujukan kepada subseksyen atau perenggan itu dalam ACP 1967 sebelum pindaan di bawah seksyen 11 Akta Kewangan 2012.

4. **Interpretasi**

Perkataan yang digunakan dalam Ketetapan ini mempunyai maksud berikut:

- 4.1 “Kapal Malaysia” bermaksud satu kapal laut yang didaftarkan di bawah Ordinan Perkapalan Saudagar 1952 (OPS 1952), selain daripada satu feri, baj, bot penunda, vesel pembekal, perahu krew, tongkang, kapal korek, bot penangkap ikan atau vesel lain yang serupa.
- 4.2 “Kargo” termasuk mel, mata wang, duit syiling, binatang pemeliharaan dan semua jenis barang.
- 4.3 “KPHDN” merujuk kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri.

- 4.4 "Orang" termasuk syarikat, koperasi, perkongsian, kelab, persatuan, Keluarga Sekutu Hindu, badan amanah, harta pesaka di bawah pentadbiran dan individu.
- 4.5 "Pemastautin" bermaksud bermastautin di Malaysia bagi suatu tahun asas untuk suatu tahun taksiran berdasarkan seksyen 7, seksyen 8 atau subseksyen 61(3) ACP 1967.
- 4.6 "Punca" bermaksud suatu punca pendapatan.

5. Kapal Malaysia

Perkapalan atau perusahaan pengangkutan laut telah diperuntukkan layanan cukai yang khas di bawah seksyen 54 dan 54A ACP 1967.

Seseorang pemastautin yang mengendalikan Kapal Malaysia yang mempunyai maksud yang sama seperti subseksyen 54A(6) ACP 1967 adalah layak untuk pengecualian cukai dengan syarat bahawa kriteria kelayakan di bawah subseksyen 54A(1) ACP 1967 dipatuhi.

5.1 Definisi Kapal Malaysia

5.1.1 Kapal Malaysia ditakrifkan di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967 sebagai satu kapal laut yang didaftarkan di bawah OPS 1952, selain daripada sebuah feri, baj, bot penunda, vesel pembekal, perahu krew, tongkang, kapal korek, bot penangkap ikan atau vesel lain yang serupa.

5.1.2 Untuk melayakkan status Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967, suatu vesel mestilah -

- (a) didaftarkan sebagai sebuah **Kapal Malaysia** di bawah OPS 1952,
- (b) merupakan sebuah kapal laut, dan
- (c) bukan feri, baj, bot penunda, vesel pembekal, perahu krew, tongkang, kapal korek, bot penangkap ikan atau vesel lain yang serupa.

Ketiga-tiga syarat di atas perlu dipatuhi. Jika salah satunya tidak dipenuhi, vesel itu bukan Kapal Malaysia.

5.2 Pendaftaran di bawah OPS 1952

5.2.1 Kapal yang didaftarkan sebagai **Kapal Malaysia** dengan Sijil Pendaftaran di bawah OPS 1952 tidak semestinya sebuah Kapal Malaysia di bawah ACP 1967 kerana definisi Kapal Malaysia dalam OPS 1952 berbeza dengan ACP 1967.

5.2.2 Untuk melayakkan status Kapal Malaysia di bawah ACP 1967, sesebuah vesel mesti merupakan kapal laut yang belayar melepasi

had pelabuhan di samping didaftarkan sebagai **Kapal Malaysia** di bawah OPS 1952. Selain itu, ia tidak boleh termasuk dalam *exclusion clause* "... feri, baj, bot penunda, vesel pembekal, perahu krew, tongkang, kapal korek, bot penangkap ikan atau vesel lain yang serupa".

5.2.3 Vesel yang tidak didaftarkan atau pendaftarannya telah dibatalkan di bawah OPS 1952 adalah tidak layak untuk status Kapal Malaysia di bawah ACP 1967.

5.3 Kapal laut

5.3.1 Kapal laut tidak diberi definisi dalam ACP 1967. Selaras dengan OPS 1952, sebuah kapal laut merujuk kepada mana-mana kapal yang belayar melepasi had pelabuhan. Had pelabuhan berbeza mengikut undang-undang kecil setiap pelabuhan.

5.3.2 Vesel yang digunakan secara eksklusif bagi pelayaran di tasik, terusan, sungai atau pinggir pantai adalah bukan kapal laut.

5.3.3 Vesel yang bukan dikategorikan sebagai kapal laut tidak layak untuk status Kapal Malaysia di bawah ACP 1967.

5.4 ***Exclusion clause* "... feri, baj, bot penunda, vesel pembekal, bot krew, tongkang, kapal korek, bot penangkap ikan atau vesel lain yang serupa"**

5.4.1 Vesel yang termasuk dalam *exclusion clause* di atas dikeluarkan secara khusus daripada definisi Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967.

Contoh 1

A Sdn Bhd memiliki sebuah baj yang telah didaftarkan sebagai sebuah **Kapal Malaysia** di bawah seksyen 11 OPS 1952. Akibat kemajuan industri perkapalan, baj itu bukan vesel pembekal sahaja tetapi mempunyai kuasa enjin besar yang membolehkannya digunakan dalam lautan besar. Ia digunakan untuk membawa kargo dari Malaysia ke negara-negara Asia yang lain sejauh Korea. A Sdn Bhd menuntut baj itu sebagai Kapal Malaysia bagi tujuan cukai pendapatan.

Memandangkan baj telah dikeluarkan secara khusus daripada definisi Kapal Malaysia di bawah 54A(6) ACP 1967, baj A Sdn Bhd tidak layak untuk status Kapal Malaysia bagi tujuan cukai pendapatan walaupun pada hakikatnya ia boleh digunakan dalam lautan besar.

5.4.2 Vesel yang serupa dalam jenis, kategori atau fungsi dengan feri, baj, bot penunda, vesel pembekal, perahu krew, tongkang, kapal korek

atau bot penangkap ikan juga dikeluarkan daripada definisi Kapal Malaysia di bawah ACP 1967.

Contoh 2

B Sdn Bhd adalah pemilik kepada dua buah vesel yang didaftarkan sebagai **Kapal Malaysia** di bawah OPS 1952. Vesel pertama, seperti dinyatakan dalam Sijil Pendaftaran Malaysia, merupakan vesel sokongan penyelenggaraan dengan kapasiti muatan 500 tan dan 270 kabin penginapan. Ia digunakan untuk mengangkut barangan, bekalan dan peralatan ke pelantar minyak luar pesisir, di samping menyediakan tempat penginapan dan kemudahan-kemudahan lain untuk pekerja. Vesel kedua merupakan kapal pendarat yang mampu mengangkut kargo di antara pelabuhan dan digunakan untuk membawa barangan keperluan bagi tujuan operasi pelantar minyak.

Kedua-dua vesel adalah serupa dalam kategori dan fungsi dengan vesel pembekal yang dikeluarkan secara khusus daripada definisi Kapal Malaysia. Oleh itu, kedua-dua vesel tersebut bukan Kapal Malaysia dalam konteks subseksyen 54A(6) ACP 1967.

5.5 Kapal tidak termasuk dalam *exclusion clause*

Contoh-contoh kapal yang tidak termasuk dalam *exclusion clause* adalah *ocean liners*, kapal tangki minyak, kapal LNG, kapal kontena, kapal tangki kimia dan lain-lain. Kapal-kapal itu mestilah kapal laut dan didaftarkan di bawah OPS 1952 untuk melayakkan status Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967.

6. Pengecualian Pendapatan Perkapalan Daripada Kapal Malaysia

6.1 Orang dan perniagaan yang layak

6.1.1 Menurut subseksyen 54A(1) ACP 1967, di mana seseorang yang bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran menjalankan perniagaan yang layak—

- (a) mengangkut penumpang atau kargo melalui jalan laut atas suatu Kapal Malaysia, atau
- (b) menyewakan secara carter suatu Kapal Malaysia yang dimilikinya atas asas carter pelayaran atau masa,

pendapatan berkanun bagi tahun taksiran itu daripada perniagaan itu adalah dikecualikan cukai.

6.1.2 “Orang” termasuk perkongsian seperti yang dinyatakan dalam subseksyen 54A(6) ACP 1967.

6.1.3 “Kapal Malaysia” mempunyai maksud yang sama seperti yang dinyatakan dalam perenggan 5.1 di atas.

6.2 Perniagaan pengangkutan penumpang atau kargo melalui jalan laut

- 6.2.1 Selaras dengan perenggan 54(2)(a) ACP 1967, pendapatan kasar seseorang pemastautin daripada perniagaan pengangkutan penumpang atau kargo melalui jalan laut hendaklah ditentukan dengan rujukan kepada pendapatannya dari mana jua terbit atau terakru. Ini bermakna pendapatan orang pemastautin daripada perniagaan pengangkutan penumpang atau kargo melalui jalan laut ditentukan atas asas skop pendapatan dunia.
- 6.2.2 Pendapatan orang pemastautin daripada perniagaan pengangkutan penumpang atau kargo melalui jalan laut daripada mana jua terbit atau terakru termasuk -
- pendapatan diterima dan boleh diterima di Malaysia, dan
 - pendapatan diterima dan boleh diterima di luar Malaysia, tanpa mengira sama ada ia diremitkan ke Malaysia.

Contoh 3

C Sdn Bhd, sebuah syarikat bermastautin di Malaysia, menjalankan perniagaan pengangkutan kargo dengan jalan laut antara Westports di Klang, Malaysia dengan Pelabuhan Shenzhen serta pelabuhan lain di China. Penyata pendapatan syarikat bagi tahun berakhir 31.12.11 adalah seperti berikut:

Bil	Fret		Pendapatan Kasar (RM'000)		Jumlah (RM'000)
	Dari	Ke	Diremitkan Ke Malaysia	Tidak Diremitkan Ke Malaysia	
i	Pelabuhan Shenzhen China	Westports Malaysia	6,000	2,000	8,000
ii	Westports Malaysia	Pelabuhan Shenzhen China	4,600	-	4,600
iii	Pelabuhan Shenzhen China	Pelabuhan lain di China	500	3,000	3,500
iv	Pelabuhan lain di China	Pelabuhan Shenzhen China	200	1,000	1,200
Jumlah (RM'000)			11,300	6,000	17,300

Jumlah pendapatan kasar bagi syarikat pemastautin daripada perniagaan pengangkutan kargo dengan jalan laut bagi tahun berakhir 31.12.11 adalah bersamaan dengan RM17,300,000.

6.2.3 Pendapatan dunia seseorang pemastautin daripada perniagaan pengangkutan penumpang atau kargo akan ditaksir di bawah skop subseksyen 4(a) ACP 1967, melainkan jika ia layak dikecualikan di bawah perenggan 54A(1)(a) ACP 1967.

6.2.4 Untuk melayakkan pengecualian di bawah perenggan 54A(1)(a) ACP 1967, perniagaan pengangkutan penumpang atau kargo perlu dijalankan oleh seorang pemastautin atas Kapal Malaysia.

Kapal Malaysia boleh dimiliki atau disewa secara carter oleh orang pemastautin itu.

Pengecualian itu berkuat kuasa mulai tahun taksiran 1984 dan tahun-tahun taksiran berikutnya.

6.2.5 Seseorang pemastautin yang menjalankan perniagaan pengangkutan penumpang dengan menggunakan feri adalah tidak layak untuk pengecualian kerana feri bukan Kapal Malaysia bagi tujuan cukai pendapatan.

Walaupun feri perlu didaftarkan sebagai **Kapal Malaysia** di bawah OPS 1952, pengecualian cukai di bawah perenggan 54A(1)(a) ACP 1967 tidak boleh diberikan memandangkan feri dikeluarkan secara khusus daripada definisi Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967.

Contoh 4: Bukan Kapal Malaysia dan Bukan perniagaan yang layak

D Sdn Bhd menyediakan perkhidmatan untuk industri petroleum luar pesisir di Malaysia dan luar negara. Perkhidmatan yang disediakan merangkumi kerja-kerja pemeriksaan, pemasangan, pembaikan dan penyelenggaraan pelantar minyak dan saluran paip. D Sdn Bhd mempunyai tenaga kerja yang terdiri daripada penyelam profesional dan kumpulan teknikal. Kapal-kapal yang dimiliki oleh D Sdn Bhd digunakan sebagai pelantar untuk menurunkan penyelam dan peralatan. Kapal-kapal itu telah didaftarkan di bawah OPS 1952. Sijil-sijil yang dikeluarkan oleh Pendaftar Kapal-Kapal Malaysia menunjukkan kapal-kapal itu sebagai *survey and support vessels*. D Sdn Bhd memohon pengecualian bagi pendapatan yang diperoleh daripada perkhidmatannya.

Walaupun kapal-kapal berkenaan telah didaftarkan sebagai **Kapal Malaysia** di bawah OPS 1952 dan menjalankan aktiviti melepasi sempadan pelabuhan, D Sdn Bhd tidak layak untuk pengecualian kerana kapal-kapal berkenaan bukan Kapal Malaysia. Kapal-kapal itu adalah serupa dalam kategori atau fungsi dengan vesel pembekal yang termasuk dalam *exclusion clause* "... feri, baj, kapal penunda, vesel pembekal, perahu krew, tongkang, kapal korek, bot pengangkap ikan atau vesel lain yang serupa" dalam definisi Kapal

Malaysia. Selain itu, perkhidmatan yang diberikan bukan perniagaan yang layak dalam konteks perenggan 54A(1)(a) ACP 1967.

Contoh 5: Bukan perniagaan yang layak

E Sdn Bhd adalah pemilik sebuah kapal yang didaftarkan di bawah OPS 1952. Ia mempunyai Lesen Perkapalan Dalam Negeri yang membenarkan kapalnya berlabuh di mana-mana pelabuhan di Malaysia untuk menjalankan perniagaannya. Aktiviti perniagaannya melibatkan pemindahan kargo di pelabuhan daripada vesel pembekal kepada kapalnya dan daripada kapalnya kepada kapal lain. Operasinya kini tertumpu di kawasan Pelabuhan Johor. E Sdn Bhd memohon pengecualian berhubung dengan pendapatan yang diperoleh daripada aktiviti perniagaannya.

Aktiviti pemindahan kargo di antara kapal-kapal di pelabuhan lebih cenderung kepada perkhidmatan sokongan yang diberikan dengan menggunakan *feeder vessels*. Perkhidmatan yang diberikan oleh E Sdn Bhd tidak termasuk dalam lingkungan perniagaan yang layak di bawah perenggan 54A(1)(a) ACP 1967. Oleh itu, tiada pengecualian akan diberi.

6.3 Menyewakan Kapal Malaysia atas carter pelayaran atau masa

- 6.3.1 Berkuat kuasa mulai tahun taksiran 1999, pengecualian cukai diperluaskan kepada seorang pemastautin yang menjalankan perniagaan menyewakan secara carter Kapal Malaysia yang dimilikinya atas asas carter pelayaran atau masa menurut perenggan 54A(1)(b) ACP 1967.
- 6.3.2 Sebagai tambahan, Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 29) Order 1998 [P.U.(A) 473/1998] memperuntukkan pengecualian retrospektif bagi tahun taksiran 1984 hingga 1998.
- 6.3.3 Secara ringkas, berkuat kuasa mulai tahun taksiran 1984, di mana seorang yang bermastautin bagi tahun asas bagi satu tahun taksiran menjalankan perniagaan yang layak iaitu menyewakan secara carter Kapal Malaysia yang dimilikinya atas asas carter pelayaran atau masa, pendapatan berkanun bagi tahun taksiran itu daripada perniagaan tersebut adalah dikecualikan cukai.
- 6.3.4 Kapal Malaysia hendaklah dimiliki oleh orang pemastautin untuk melayakkan pengecualian tersebut.

Contoh 6

F Sdn Bhd, sebuah syarikat bermastautin di Malaysia, tidak memiliki sebarang kapal tetapi menjalankan perniagaan sebagai pengendali dan penyewa kapal. Ia menyewa secara carter daripada syarikat lain

5 buah kapal kargo yang layak untuk status Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967. Mengikut perjanjian, F Sdn Bhd membekalkan anak-anak kapal dan menyelenggarakan Kapal-kapal Malaysia itu. Kapal-kapal Malaysia itu seterusnya disewakan kepada syarikat lain atas asas carter pelayaran bagi tujuan pengangkutan kargo melalui jalan laut. F Sdn Bhd memohon pengecualian di bawah seksyen 54A ACP 1967.

Pengecualian tidak boleh diberikan kerana Kapal-kapal Malaysia itu tidak dimiliki oleh F Sdn Bhd. Bagi perniagaan menyewakan Kapal Malaysia atas asas carter pelayaran, Kapal Malaysia hendaklah dimiliki oleh F Sdn Bhd untuk melayakkan pengecualian.

6.3.5 Carter masa dan carter pelayaran

Carter masa dan carter pelayaran tidak diberi definisi dalam ACP 1967.

Secara umum, carter masa merujuk kepada carter kapal berasaskan satu tempoh masa yang tertentu bagi penggunaan kapal itu.

Umumnya, carter pelayaran merujuk kepada carter kapal yang berasaskan pelayaran tertentu dari satu pelabuhan atau tempat ke pelabuhan atau tempat yang lain.

Perkataan **pelayaran** merujuk kepada keseluruhan masa dan keseluruhan jarak antara pelabuhan atau tempat di mana kapal **berlepas** dengan pelabuhan atau tempat terakhir **ketibaan** kapal itu.

Bagi kedua-dua carter masa dan pelayaran,

- (a) pemilik kapal biasanya menyediakan perkhidmatan krew bersekali dengan kapal dan membekalkan perkhidmatan kelengkapan kapal, membekalkan bahan api dan menyelenggarakan kapal,
- (b) pemilikan dan kawalan kapal masih dalam tangan pemilik kapal, dan
- (c) perkataan carter merujuk kepada carter keseluruhan kapal dan bukan sebahagian kapal.

Contoh 7

G Sdn Bhd adalah sebuah syarikat yang bermastautin di Malaysia. Ia memiliki dua buah kapal yang layak untuk status Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967. Menurut kontrak *charter-party*, kedua-dua kapal itu disewakan secara carter bersekali dengan krew kepada syarikat perkapalan yang lain iaitu H Sdn Bhd bagi tujuan mengangkut kargo.

Kapal pertama telah disewakan selama satu tahun mulai 1.1.11 hingga 31.12.11 di mana –

- (a) G Sdn Bhd menguruskan kapal pertama, manakala H Sdn Bhd mengeluarkan arahan tentang penggunaan kapal pertama dan mengarahkan tempat kapal akan belayar, dan
- (b) H Sdn Bhd membuat bayaran untuk sewa, bahan api dan caj pelabuhan kepada G Sdn Bhd secara bulanan.

Kapal kedua disewakan untuk yuran pengangkutan berasaskan satu siri pelayaran di antara pelabuhan-pelabuhan yang tertentu. G Sdn Bhd memohon pengecualian cukai berhubung dengan pendapatan perniagaan yang diperoleh daripada penyewaan dua kapal itu.

Dalam kes ini, memandangkan kapal pertama dan kapal kedua yang dimiliki oleh G Sdn Bhd telah disewakan atas asas carter masa dan pelayaran masing-masing, G Sdn Bhd layak untuk pengecualian di bawah perenggan 54A(1)(b) ACP 1967.

6.4 Menyewakan Kapal Malaysia atas carter kapal kosong

- 6.4.1 Carter kapal kosong (*bareboat charter*) yang juga dirujuk sebagai *demise charter*, adalah berbeza dengan carter pelayaran atau masa. Di bawah carter kapal kosong, kapal biasanya disewakan oleh pemilik kapal tanpa krew, manakala penyewa bertanggungjawab untuk penyediaan krew serta penyelenggaraan kapal. Pemilikan dan kawalan kapal terletak di tangan penyewa yang mempunyai penggunaan eksklusif kapal itu bagi satu tempoh masa atau pelayaran yang tertentu.
- 6.4.2 Menyewakan kapal berasaskan carter kapal kosong bukan perniagaan yang layak di bawah perenggan 54A(1)(b) ACP 1967.

Contoh 8

J Sdn Bhd merupakan sebuah syarikat bermastautin di Malaysia. Ia memiliki 3 buah kapal yang layak untuk status Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967. Kapal-kapal tersebut disewakan tanpa krew, pentadbiran atau penyelenggaraan teknikal kepada syarikat perkapalan lain yang akan mempunyai pemilikan dan kawalan kapal itu bersama dengan tanggungjawab guaman dan kewangan. J Sdn Bhd memohon pengecualian cukai berhubung dengan pendapatan yang diperoleh daripada penyewaan kapal-kapal tersebut.

Tiada pengecualian diberikan memandangkan kapal-kapal tersebut disewakan atas asas carter kapal kosong. Untuk melayakkan pengecualian, Kapal-kapal Malaysia hendaklah disewakan atas asas carter pelayaran atau masa.

6.5 Perniagaan mengendalikan pelayaran persiaran

Keuntungan yang diperoleh daripada perniagaan mengendalikan pelayaran persiaran atas Kapal Malaysia adalah tidak layak untuk pengecualian di bawah perenggan 54A(1)(a) ACP 1967. Aktiviti dan tujuan utama bagi perniagaan tersebut bukan pengangkutan penumpang atau kargo tetapi rekreasi atau riadah.

6.6 Kedua-dua Kapal Malaysia dan bukan Kapal Malaysia digunakan dalam perniagaan

Di mana pengecualian di bawah seksyen 54A ACP 1967 terpakai dan Kapal Malaysia serta bukan Kapal Malaysia digunakan dalam perniagaan seseorang pemastautin, pengecualian itu dihadkan kepada pendapatan yang diperoleh daripada Kapal Malaysia sahaja.

Contoh 9: Kapal kontena dan baj digunakan

K Sdn Bhd, sebuah syarikat pemastautin, memiliki tiga buah kapal kontena dan sebuah baj. Semua vesel itu telah didaftarkan di bawah OPS 1952 dan digunakan dalam perniagaan syarikat pengangkutan barangan am melalui jalan laut antara Malaysia dengan Jepun. K Sdn Bhd menuntut pengecualian berhubung dengan pendapatan yang diperoleh daripada perniagaan pengangkutan laut.

Pengecualian hanya diberi untuk pendapatan berkanun yang diperoleh daripada operasi perniagaan atas tiga buah kapal kontena yang merupakan Kapal Malaysia. Namun, memandangkan baj telah dikeluarkan daripada definisi Kapal Malaysia, maka pendapatan yang diperoleh daripada operasi perniagaan atas baj itu adalah tidak dikecualikan cukai.

Contoh 10: Kapal Malaysia dan kapal asing digunakan

L Sdn Bhd, sebuah syarikat bermastautin di Malaysia, tidak memiliki sebarang kapal tetapi menjalankan perniagaan mengangkut minyak sawit mentah melalui jalan laut. Ia menyewa empat buah kapal yang layak untuk status Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967 daripada syarikat induknya. Di samping itu, ia menyewa secara carter sebuah kapal asing yang tidak didaftarkan di bawah OPS 1952 daripada seorang pelanggan di luar negara. Kesemua kapal itu digunakan dalam perniagaan syarikat.

L Sdn Bhd layak untuk pengecualian berhubung dengan pendapatan yang diperoleh daripada operasi perniagaan atas Kapal-kapal Malaysia tersebut. Walau bagaimanapun, pendapatan yang diperoleh daripada operasi perniagaan di atas kapal asing itu adalah dikenakan cukai.

6.7 Ringkasan pengecualian pendapatan perkapalan

Pengecualian Pendapatan Perkapalan Daripada Kapal Malaysia Di Bawah Seksyen 54A	
Orang yang layak	Orang yang bermastautin di Malaysia
Perniagaan yang layak	(a) Pengangkutan penumpang atau kargo melalui jalan laut atas Kapal Malaysia, atau (b) Menyewakan secara carter Kapal Malaysia (dimiliki oleh orang itu) atas asas carter pelayaran atau masa
Pendapatan yang dikecualikan	100% daripada pendapatan berkanun
Tarikh kuat kuasa	Mulai tahun taksiran 1984

7. Pengecualian Pendapatan Berkanun

Jika perniagaan seseorang yang bermastautin bagi tahun asas untuk satu tahun taksiran layak dikecualikan di bawah seksyen 54A ACP 1967, pengecualian cukai yang diberikan adalah sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun bagi tahun taksiran itu daripada perniagaan tersebut.

Contoh 11

M Sdn Bhd, sebuah syarikat yang bermastautin di Malaysia dengan modal berbayar melebihi RM2.5 juta, menjalankan perniagaan mengkhususkan dalam pengangkutan gas dan minyak mentah melalui lautan atas *LNG carriers* dan kapal tangki minyak yang berulang-alik antara Malaysia dengan Eropah. Kapal-kapal itu telah didaftarkan di bawah OPS 1952. Berikut adalah penyata pendapatan syarikat bagi tahun berakhir 31.12.2011:

	RM'000	RM'000
(a) Perniagaan perkapalan		
Pendapatan kasar daripada mana jua terbit atau terakru		120,000
(b) Faedah – seksyen 4 (c)		<u>600</u>
		120,600
Tolak:		
Perbelanjaan		
Gaji dan upah	20,000	
Pembaikan & penyelenggaraan kapal	16,000	
Bahan api	30,000	
Insurans	2,000	
Caj pelabuhan dan terusan	1,000	
Perbelanjaan operasi lain yang dibenarkan	3,000	
Susutan	<u>5,000</u>	<u>77,000</u>
Untung bersih		<u>43,600</u>

Maklumat lain

- (i) Elaun modal yang dibenarkan bagi tahun taksiran 2011 ialah RM800,000.
- (ii) Kapal-kapal yang digunakan dalam perniagaan itu layak untuk status Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967.

Pengiraan Cukai Bagi Tahun Taksiran 2011

	RM'000	RM'000
Perniagaan perkapalan		
Untung bersih	43,600	
Tolak: Pendapatan lain - Faedah	<u>600</u>	
	43,000	
Tambah: Susutan	<u>5,000</u>	
Pendapatan larasan	48,000	
Tolak: Elaun Modal	<u>800</u>	
Pendapatan berkanun	<u>*47,200</u>	
*Amaun dikreditkan ke akaun pengecualian		
Pendapatan lain: Faedah - seksyen 4(c)		<u>600</u>
Pendapatan Agregat / Bercukai		<u>600</u>

Cukai dikenakan = RM150,000.00 (RM600,000 @ 25%)

100% daripada pendapatan berkanun perniagaan perkapalan itu dikecualikan cukai.

8. Elaun Modal Disifatkan Dituntut

Jika pendapatan perniagaan seorang pemastautin dikecualikan, menurut subseksyen 54A(1A) ACP 1967, elaun modal bagi setiap aset yang dimiliki dan digunakan dalam perniagaan itu disifatkan telah dituntut dan diberikan, berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2009. Peruntukan ini mempunyai kesan mengurangkan pendapatan dikecualikan.

Contoh 12

N Sdn Bhd, sebuah syarikat pemastautin, memulakan operasi dalam tahun 2008 dan memiliki sebuah kapal kargo am **Anggerik** yang layak untuk status Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967. Syarikat itu menjalankan perniagaan menyewakan **Anggerik** atas asas carter masa dan layak untuk pengecualian di bawah seksyen 54A ACP 1967. Tetapi syarikat tidak menuntut elaun modal bagi tahun taksiran 2008 dan 2009. Butir-butir aset syarikat yang digunakan dalam perniagaannya adalah seperti berikut:

Kos Aset Yang Diperolehi Dalam Tahun 2008	RM
(a) Kapal	50,000,000
(b) Kenderaan dan mesin	1,000,000

Pengiraan perbelanjaan baki bagi tahun taksiran 2010:

Kapal Malaysia: Anggerik			
		Kapal	Kenderaan & Mesin
Tahun Taksiran	Kos (RM)	50,000,000	1,000,000
2008	Elaun <i>notional</i> (20%)	<u>10,000,000</u>	<u>200,000</u>
	Perbelanjaan baki	40,000,000	800,000
2009	Elaun tahunan * (20%)	<u>10,000,000</u>	<u>200,000</u>
	Perbelanjaan baki	30,000,000	600,000
2010	Elaun tahunan (20%)	<u>10,000,000</u>	<u>200,000</u>
	Perbelanjaan baki	20,000,000	400,000

* Elaun modal disifatkan telah dituntut dan diberikan untuk tujuan menentukan pendapatan berkanun yang dikecualikan di bawah seksyen 54A ACP 1967 berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2009.

9. Kapal-Kapal Malaysia Sebagai Satu Punca

9.1 Pendapatan perniagaan daripada dua atau lebih Kapal Malaysia

Jika terdapat lebih daripada satu Kapal Malaysia dalam menentukan pendapatan seseorang yang dikecualikan di bawah seksyen 54A ACP 1967, pendapatan perniagaan yang diperolehi daripada semua Kapal Malaysia hendaklah dianggap sebagai satu punca.

Contoh 13

P Sdn Bhd, sebuah syarikat pemastautin, memiliki dan mengendalikan tiga buah kapal tangki kimia dan sebuah baj. Semua vesel itu telah didaftarkan sebagai **Kapal Malaysia** di bawah OPS 1952 dan digunakan dalam perniagaan syarikat mengangkut bahan kimia perindustrian dan barangan lain melalui jalan laut antara Malaysia dengan Jepun. Semua vesel kecuali baj layak untuk status Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967. Pendapatan larasan dan elaun modal bagi Tahun Taksiran (TT) 2010 adalah seperti berikut:

Perniagaan Pengangkutan Bahan Kimia Perindustrian Dan Barangan Lain				
TT 2010	Kapal-Kapal Malaysia			Bukan Kapal Malaysia
	Kapal Tangki Kimia 1 (RM'000)	Kapal Tangki Kimia 2 (RM'000)	Kapal Tangki Kimia 3 (RM'000)	Baj (RM'000)
Pendapatan Larasan	100,000	50,000	70,000	14,000
Elaun Modal	3,000	1,000	4,000	2,700

Pengiraan Cukai Bagi Tahun Taksiran 2010

Pendapatan perkapalan dikecualikan di bawah seksyen 54A **RM'000**

Pendapatan larasan daripada Kapal-kapal Malaysia 220,000

Tolak: Elaun modal 8,000

Pendapatan berkanun dikecualikan cukai *212,000

*Amaun dikreditkan ke akaun pengecualian

Pendapatan perkapalan ditaksirkan cukai **RM'000**

Pendapatan larasan bukan daripada Kapal Malaysia (baj) 14,000

Tolak: Elaun modal 2,700

Pendapatan berkanun 11,300

Pendapatan Agregat / Bercukai 11,300

Pendapatan perniagaan daripada semua Kapal Malaysia dianggap sebagai satu punca dalam pengiraan pendapatan dikecualikan.

9.2 Elaun modal bagi Kapal Malaysia

Menurut perenggan 54A(2)(a) ACP 1967, dalam menentukan pendapatan seseorang di bawah seksyen 54A, elaun modal yang dituntut atau disifatkan dituntut berhubung dengan mana-mana Kapal Malaysia boleh ditolak daripada pendapatan Kapal Malaysia lain yang dikecualikan di bawah seksyen 54A ACP 1967.

Contoh 14

Q Sdn Bhd adalah sebuah syarikat yang bermastautin di Malaysia dan memiliki dua buah kapal kontena, Tanjung I dan Tanjung II. Kedua-dua kapal tersebut didaftarkan di bawah OPS 1952 dan digunakan dalam aktiviti perniagaan syarikat mengangkut kargo melalui jalan laut antara Pelabuhan Johor dengan Vietnam. Kedua-dua kapal layak untuk status Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967. Butir-butir pendapatan dan perbelanjaan syarikat bagi tahun berakhir 31.12.2009 adalah seperti berikut:

Tahun Taksiran 2009	Perniagaan Pengangkutan Kargo Melalui Jalan Laut Atas Kapal-Kapal Malaysia	
	Tanjung I	Tanjung II
Pendapatan kasar (RM)	27,950,000	28,500,000
Kos langsung (RM)	24,024,358	25,975,642
Susutan (RM)	400,000	600,000
Keuntungan (RM)	3,525,642	1,924,358

Maklumat lain

- (a) Kos tidak langsung sebanyak RM5,000,000 diagihkan atas asas pendapatan kasar dan diterima oleh KPHDN.

$$\text{Tanjung I : } RM5,000,000 \times 27,950,000 / 56,450,000 = RM2,475,642$$

$$\text{Tanjung II: } RM5,000,000 \times 28,500,000 / 56,450,000 = RM2,524,358$$

- (b) Elaun modal yang dibenarkan bagi TT 2009 adalah seperti berikut:

	Tanjung I	Tanjung II
Tahun semasa	RM 250,000	RM 450,000
Bawa hadapan	RM 500,000	-

Pengiraan Cukai Bagi Tahun Taksiran 2009

Perniagaan Pengangkutan Kargo Melalui Jalan Laut	Kapal-Kapal Malaysia	
	Tanjung I (RM)	Tanjung II (RM)
Keuntungan	3,525,642	1,924,358
Tambah: Susutan	400,000	600,000
Tolak: Kos tidak langsung	(2,475,642)	(2,524,358)
Pendapatan larasan	1,450,000	Tiada
Tolak: Elaun modal		
Tanjung I: Tahun semasa	250,000	
Bawa hadapan	500,000	
Tanjung II: Tahun semasa	450,000	
	1,200,000	
Pendapatan berkanun dikecualikan di bawah sek. 54A *Amaun dikreditkan ke akaun pengecualian	* 250,000	Tiada

Elaun modal berjumlah RM450,000 yang dituntut bagi **Tanjung II** boleh ditolak daripada pendapatan **Tanjung I**.

9.3 Baki elaun modal bagi Kapal-kapal Malaysia

9.3.1 Di mana pengecualian di bawah seksyen 54A, Bab 8, Bahagian III ACP 1967 terpakai, layanan khas akan diberikan kepada elaun modal dan kerugian larasan Kapal Malaysia. Layanan khas seperti itu diperuntukkan oleh seksyen 52 ACP 1967.

9.3.2 Seksyen 52 ACP 1967 memperuntukkan bahawa dalam pemakaian seksyen 54A, peruntukan mengenai penentuan pendapatan bercukai dalam Bab 1 hingga 7 di Bahagian III ACP 1967 (bab-bab yang terdahulu) turut terpakai tetapi diubahsuai setakat perlu untuk mematuhi seksyen 54A. Jika terdapat apa-apa ketidakseragaman antara seksyen 54A dengan bab-bab yang terdahulu, maka bab-bab yang terdahulu itu adalah tidak sah setakat mana yang tidak seragam dengannya.

9.3.3 Perenggan 9.3.4, 9.4.3 dan 9.6.2 dalam Ketetapan ini menjelaskan pemakaian seksyen 52 berhubung dengan operasi layanan khas ke atas elaun modal dan kerugian larasan bagi Kapal Malaysia di bawah seksyen 54A ACP 1967.

9.3.4 Mengikut kuasa perenggan 54A(2)(a) ACP 1967, elaun modal yang belum diserap bagi Kapal Malaysia tidak boleh ditolak daripada pendapatan lain. Ia hanya boleh ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan di bawah seksyen 54A sahaja.

Oleh itu, jika kedua-dua Kapal Malaysia dan bukan Kapal Malaysia digunakan dalam perniagaan, elaun modal yang belum diserap berhubung dengan Kapal Malaysia bagi satu tahun taksiran adalah tidak boleh ditolak daripada pendapatan kena cukai bagi bukan Kapal Malaysia. Elaun modal yang belum diserap itu hendaklah dihantar ke hadapan ke tahun taksiran berikutnya untuk ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan sahaja.

Layanan di atas berbeza dengan layanan biasa terhadap elaun modal berhubung dengan satu punca perniagaan. Bagi layanan biasa di mana seksyen 54A tidak terpakai, elaun modal yang belum diserap berhubung dengan kapal yang digunakan dalam perniagaan adalah boleh ditolak daripada pendapatan kapal lain yang digunakan dalam perniagaan yang sama bagi tahun taksiran itu.

Contoh 15

Fakta kes sama dengan Contoh 14. Dalam tahun 2010, syarikat itu membeli sebuah baj untuk kegunaan perniagaan. Pendapatan larasan dan elaun modal bagi perniagaan untuk tahun takisran 2010 dan 2011 adalah seperti berikut:

TT	Perniagaan Pengangkutan Kargo Melalui Jalan Laut			
		Kapal-Kapal Malaysia		Bukan Kapal Malaysia
		Tanjung I	Tanjung II	Baj
2010	Pendapatan larasan	1,000,000	-	700,000
	Elaun modal	750,000	800,000	40,000
2011	Pendapatan larasan	2,000,000	1,000,000	890,000
	Elaun modal	300,000	400,000	60,000

(a) **Pengiraan Bagi Tahun Taksiran 2010**

Pendapatan perkapalan dikecualikan
di bawah seksyen 54A

Pendapatan larasan Kapal-kapal Malaysia		RM
Tanjung I		1,000,000
Tanjung II		<u>Tiada</u>
Jumlah pendapatan larasan		1,000,000
Tolak: Elaun modal ⁽¹⁾		
Tanjung I	750,000	
Tanjung II	<u>800,000</u>	
	1,550,000	<u>1,000,000</u>

Elaun modal dihantar hadapan ⁽²⁾
= 550,000 (1,550,000 – 1,000,000)

Pendapatan berkanun dikecualikan
di bawah seksyen 54A Tiada

Pendapatan perkapalan ditaksirkan cukai

Pendapatan larasan bukan Kapal Malaysia	700,000
Tolak: Elaun modal	<u>40,000</u>
Pendapatan berkanun	<u>660,000</u>
Pendapatan Agregat / Bercukai	<u>660,000</u>

(1) Elaun modal sebanyak RM800,000 yang dituntut
berhubung dengan **Tanjung II** boleh ditolak daripada
pendapatan yang dikecualikan bagi **Tanjung I**.

(2) Elaun modal yang belum diserap sebanyak RM550,000
berhubung dengan Kapal-kapal Malaysia tidak boleh
ditolak daripada pendapatan kena cukai bagi bukan Kapal
Malaysia yang digunakan dalam perniagaan perkapalan
itu. Ia dihantar hadapan ke tahun taksiran berikutnya untuk
ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan bagi Kapal-
kapal Malaysia.

(b) **Pengiraan Bagi Tahun Taksiran 2011**

Pendapatan perkapalan dikecualikan di bawah seksyen 54A

Pendapatan larasan bagi Kapal-kapal Malaysia		RM
Tanjung I		2,000,000
Tanjung II		<u>1,000,000</u>
Jumlah pendapatan larasan		3,000,000

Tolak: Elaun modal			
(i) Tahun semasa			
	Tanjung I	300,000	
	Tanjung II	400,000	
(ii) Bawa hadapan ⁽³⁾		<u>550,000</u>	<u>1,250,000</u>
Pendapatan berkanun dikecualikan di bawah sek. 54A			<u>*1,750,000</u>
*Amaun dikreditkan ke akaun pengecualian			
Pendapatan perkapalan ditaksirkan cukai			RM
Pendapatan larasan bagi bukan Kapal Malaysia			890,000
Tolak: Elaun modal			<u>60,000</u>
Pendapatan berkanun			<u>830,000</u>
Pendapatan Agregat / Bercukai			<u>830,000</u>

⁽³⁾ Baki elaun modal RM550,000 berhubung dengan Kapal-kapal Malaysia yang dibawa hadapan daripada tahun taksiran 2010 boleh ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan bagi Kapal-kapal Malaysia untuk tahun taksiran 2011.

9.4 Kerugian larasan bagi Kapal-kapal Malaysia

9.4.1 Menurut perenggan 54A(2)(b) ACP 1967, dalam menentukan pendapatan di bawah seksyen 54A, kerugian larasan yang dilakukan berhubung dengan operasi suatu Kapal Malaysia bagi mana-mana tahun hanya boleh ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan di bawah seksyen 54A ACP 1967 sahaja. Baki kerugian untuk mana-mana tahun tidak boleh ditolak daripada pendapatan lain.

9.4.2 Sehubungan itu, dalam menentukan pendapatan daripada suatu perniagaan yang layak di bawah seksyen 54A ACP 1967:

- (a) Kerugian larasan daripada operasi Kapal-kapal Malaysia boleh ditolak daripada pendapatan Kapal-kapal Malaysia lain yang dikecualikan di bawah seksyen 54A.
- (b) Kerugian larasan yang tidak dapat diserap daripada operasi Kapal Malaysia dalam tahun asas bagi satu tahun taksiran adalah dilarang ditolak daripada pendapatan yang tidak dikecualikan bagi tahun taksiran itu yang diperolehi daripada –
 - (i) bukan Kapal Malaysia yang digunakan dalam perniagaan itu, atau
 - (ii) punca-punca pendapatan yang lain.

- (c) Kerugian larasan yang tidak dapat diserap daripada operasi Kapal Malaysia dalam tahun asas hendaklah dihantar hadapan ke tahun taksiran berikutnya untuk ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan di bawah seksyen 54A ACP 1967.
- (d) Kerugian larasan yang tidak dapat diserap daripada operasi Kapal Malaysia yang dibawa hadapan daripada tahun taksiran sebelumnya adalah dilarang ditolak daripada –
 - (i) pendapatan bukan Kapal Malaysia yang digunakan dalam perniagaan itu, atau
 - (ii) agregat pendapatan berkanun daripada semua punca perniagaanbagi tahun taksiran tersebut.

9.4.3 Layanan terhadap kerugian larasan berhubung dengan operasi Kapal Malaysia di bawah perenggan 54A(2)(b) ACP 1967 berbeza dengan layanan biasa terhadap kerugian larasan daripada satu punca perniagaan di bawah subseksyen 43(2) dan 44(2) ACP 1967. Perbezaan adalah seperti berikut:

- (a) Di bawah subseksyen 44(2) ACP 1967, kerugian larasan daripada satu punca perniagaan bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran boleh ditolak daripada pendapatan agregat daripada semua punca bagi tahun taksiran tersebut.

Walau bagaimanapun, di bawah perenggan 54A(2)(b) ACP 1967, kerugian larasan yang ditanggung dalam operasi Kapal Malaysia dalam tahun asas bagi satu tahun taksiran adalah dilarang ditolak daripada pendapatan agregat daripada semua punca untuk tahun taksiran tersebut.

- (b) Di bawah subseksyen 43(2) ACP 1967, kerugian larasan yang tidak dapat diserap bagi satu perniagaan yang dibawa hadapan daripada tahun taksiran sebelumnya boleh ditolak daripada agregat pendapatan berkanun daripada semua perniagaan bagi suatu tahun taksiran.

Namun, kerugian larasan Kapal Malaysia yang tidak dapat diserap dan dibawa hadapan daripada tahun taksiran sebelumnya adalah dilarang ditolak daripada agregat pendapatan berkanun daripada semua perniagaan bagi suatu tahun taksiran.

9.4.4 Layanan khas terhadap kerugian larasan berhubung dengan Kapal Malaysia di bawah perenggan 54A(2)(b) ACP 1967 telah diperuntukkan di bawah seksyen 52 ACP 1967 seperti yang diterangkan dalam perenggan 9.3.2 Ketetapan ini.

Contoh 16

R Sdn Bhd, sebuah syarikat pemastautin, memiliki tiga buah kapal (Dolphin I, Dolphin II dan Dolphin III) yang didaftarkan sebagai **Kapal-kapal Malaysia** di bawah OPS 1952. Sijil Pendaftaran Malaysia yang dikeluarkan oleh Jabatan Laut menunjukkan kapal-kapal itu sebagai kapal-kapal tangki. Ketiga-tiga kapal disewakan oleh R Sdn Bhd, atas asas carter pelayaran atau masa, kepada sebuah syarikat perkapalan lain untuk mengangkut kargo antara Malaysia dengan negara-negara Asia yang lain. Semua kapal tangki itu layak untuk status Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967.

R Sdn Bhd juga menjalankan perniagaan pengangkutan lori di Malaysia. Pendapatan larasan dan elaun modal bagi tahun-tahun taksiran 2009 sehingga 2011 adalah seperti berikut:

TT		Jenis Perniagaan			
		Perniagaan Menyewakan Kapal-Kapal Malaysia Yang Dimiliki Atas Asas Carter Pelayaran Atau Masa			Perniagaan Pengangkutan Lori
		Dolphin I	Dolphin II	Dolphin III	
		RM	RM	RM	RM
2009	Pendapatan Larasan	3,500,000	(500,000)	(300,000)	Tiada
	Elaun Modal	700,000	300,000	200,000	Tiada
2010	Pendapatan Larasan	1,300,000	(700,000)	(200,000)	500,000
	Elaun Modal	300,000	300,000	100,000	50,000
2011	Pendapatan Larasan	2,700,000	(600,000)	(100,000)	990,000
	Elaun Modal	400,000	100,000	100,000	90,000

(a) Pengiraan Bagi Tahun Taksiran 2009	RM	RM
(i) Pendapatan perkapalan dikecualikan di bawah seksyen 54A		
Pendapatan larasan daripada Kapal-kapal Malaysia	3,500,000	
Tolak: Elaun modal		
Dolphin I	700,000	
Dolphin II	300,000	
Dolphin III	<u>200,000</u>	<u>1,200,000</u>
		2,300,000
Tolak: Kerugian larasan ⁽⁴⁾		
Dolphin II	(500,000)	
Dolphin III	<u>(300,000)</u>	<u>(800,000)</u>
Pendapatan berkanun (dikecualikan)	* <u>1,500,000</u>	Tiada
*Amaun dikreditkan ke akaun pengecualian		
(ii) Pendapatan perniagaan lain (Pengangkutan Lori)		
Pendapatan larasan		Tiada
Tolak: Elaun modal		<u>Tiada</u> <u>Tiada</u>
(iii) Pendapatan Agregat / Jumlah / Bercukai		<u>Tiada</u>
⁽⁴⁾ Kerugian larasan berhubung dengan Dolphin II dan Dolphin III ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan bagi Kapal-kapal Malaysia.		

(b) Pengiraan Bagi Tahun Taksiran 2010	RM	RM
(i) Pendapatan perkapalan dikecualikan di bawah seksyen 54A		
Pendapatan larasan daripada Kapal-kapal Malaysia	1,300,000	
Tolak: Elaun modal		
Dolphin I	300,000	
Dolphin II	300,000	
Dolphin III	<u>100,000</u>	<u>700,000</u>
		600,000

Tolak: Kerugian larasan ⁽⁵⁾	
Dolphin I	(700,000)
Dolphin II	<u>(200,000)</u>
	(900,000)
Dihadkan	<u>(600,000)</u>

Kerugian larasan tahun asas
di h/h ⁽⁶⁾
= 300,000 (900,000 – 600,000)
perenggan 54A(2)(b)

Pendapatan berkanun Tiada
(dikecualikan)

(ii)	Pendapatan perniagaan lain (Pengangkutan Lori)		
	Pendapatan larasan	500,000	
	Tolak: Elaun modal	<u>50,000</u>	<u>450,000</u>
(iii)	Agregat pendapatan berkanun daripada perniagaan		450,000
	Tolak: Kerugian perniagaan b/h – subseksyen 43(2)		<u>Tiada</u>
(iv)	Pendapatan Agregat		450,000
	Tolak: Kerugian larasan tahun asas daripada perniagaan ⁽⁶⁾ subseksyen 44(2)		<u>Tiada</u>
(v)	Jumlah Pendapatan / Pendapatan Bercukai		<u>450,000</u>

⁽⁵⁾ Kerugian larasan berhubung dengan **Dolphin II** dan **Dolphin III** ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan bagi Kapal-kapal Malaysia.

⁽⁶⁾ Baki kerugian larasan (RM300,000) bagi **Dolphin II** dan **Dolphin III** dalam tahun asas tidak boleh ditolak daripada pendapatan agregat daripada semua punca dalam tahun asas di bawah subseksyen 44(2) ACP 1967. Ia dihantar hadapan untuk ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan bagi Kapal-kapal Malaysia dalam tahun taksiran 2011.

(c) Pengiraan Tahun Taksiran 2011	RM	RM
(i) Pendapatan perkapalan dikecualikan di bawah seksyen 54A		
Pendapatan larasan daripada Kapal-kapal Malaysia	2,700,000	
Tolak: Elaun modal		
Dolphin I	400,000	
Dolphin II	100,000	
Dolphin III	<u>100,000</u>	
	600,000	
	2,100,000	
Tolak: Kerugian larasan Tahun semasa		
Dolphin II	(600,000)	
Dolphin III	(100,000)	
Tolak: Kerugian larasan b/h ⁽⁷⁾ perenggan 54A(2)(b)	<u>(300,000)</u>	
	(1,000,000)	
Pendapatan berkanun (dikecualikan)	<u>*1,100,000</u>	
*Amaun dikreditkan ke akaun pengecualian		
(ii) Pendapatan perniagaan lain (Pengangkutan Lori)		
Pendapatan larasan	990,000	
Tolak: Elaun modal	<u>90,000</u>	<u>900,000</u>
(iii) Agregat pendapatan berkanun daripada perniagaan		900,000
Tolak: Kerugian perniagaan b/h – subseksyen 43(2)		<u>Tiada</u>
(iv) Pendapatan Agregat		900,000
Tolak: Kerugian larasan tahun asas daripada perniagaan subseksyen 44(2)		<u>Tiada</u>
(v) Pendapatan Bercukai		<u>900,000</u>
⁽⁷⁾ Kerugian larasan yang belum diserap berjumlah RM300,000 yang dibawa hadapan daripada tahun taksiran 2010 tidak boleh ditolak daripada agregat pendapatan berkanun daripada semua perniagaan di		

bawah subseksyen 43(2) ACP 1967. Ia ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan bagi Kapal-kapal Malaysia untuk tahun taksiran 2011.

9.5 Pelupusan Kapal Malaysia

Jika pengecualian di bawah seksyen 54A ACP 1967 terpakai dan salah satu Kapal Malaysia dilupuskan, elaun imbalan berhubung dengan kapal Malaysia yang dilupuskan boleh ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan bagi Kapal-kapal Malaysia. Mana-mana elaun yang tidak diserap berhubung dengan Kapal Malaysia tersebut hendaklah dihantar hadapan untuk ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan bagi Kapal-kapal Malaysia.

Jika pelupusan mengakibatkan kenaan imbalan, menurut perenggan 37 Jadual ACP 1967, amaun kenaan imbalan tidak boleh melebihi jumlah amaun elaun modal yang telah diberikan berhubung dengan Kapal Malaysia yang dilupuskan tersebut. Amaun kenaan imbalan tidak terjejas oleh amaun elaun modal yang diserap atau diberikan berhubung dengan Kapal Malaysia itu dalam tahun-tahun taksiran sebelum tahun taksiran di mana Kapal Malaysia tersebut dilupuskan.

Contoh 17

S Sdn Bhd merupakan sebuah syarikat pemastautin yang menjalankan perniagaan pengangkutan kargo melalui jalan laut atas dua buah Kapal Malaysia (MS I dan MS II) dan layak untuk pengecualian di bawah seksyen 54A ACP 1967. Kapal-kapal Malaysia tersebut telah dibeli dalam 2010 seperti berikut:

Tahun Pembelian	2010	MS I	MS II
Harga Pembelian	(RM'000)	60,000	40,000

Pendapatan larasan bagi Kapal-kapal Malaysia itu adalah seperti berikut:

TT	Pendapatan Larasan Bagi Kapal-Kapal Malaysia (RM'000)	
	MS I	MS II
2010	20,000	15,000
2011	12,000	7,000
2012	22,000	(1,000)

Salah satu Kapal Malaysia, MS II, telah dijual dalam 2012 pada harga pasaran sebanyak RM43,000,000.

(a) **Pengiraan Bagi Tahun Taksiran 2010**

	RM'000	RM'000
Pendapatan larasan Kapal-kapal Malaysia		
MS I	20,000	
MS II	<u>15,000</u>	35,000
Tolak: Elaun modal		
MS I - EP 20% x 60,000	12,000	
- ET 20% x 60,000	12,000	
MS II - EP 20% x 40,000	8,000	
- ET 20% x 40,000	<u>8,000</u>	
	<u>40,000</u>	<u>35,000</u>
Elaun modal dihantar hadapan	5,000	
Pendapatan berkanun (dikecualikan di bawah seksyen 54A)		<u>Tiada</u>

(b) **Pengiraan Bagi Tahun Taksiran 2011**

	RM'000	RM'000
Pendapatan larasan Kapal-kapal Malaysia		
MS I	12,000	
MS II	<u>7,000</u>	19,000
Tolak: Elaun modal		
Dibawa hadapan (MS I & MS II)	5,000	
MS I - ET 20% x 60,000	12,000	
MS II - ET 20% x 40,000	<u>8,000</u>	
	<u>25,000</u>	<u>19,000</u>
Elaun modal dihantar hadapan	6,000	
Pendapatan berkanun (dikecualikan di bawah seksyen 54A)		<u>Tiada</u>

Pengiraan Elaun Jadual 3						
TT		Kadar	MS I		MS II	
			RM'000	RM'000	RM'000	RM'000
2010	EP	20%		60,000		40,000
	ET	20%	12,000		8,000	
	PB		<u>12,000</u>	<u>24,000</u>	<u>8,000</u>	<u>16,000</u>
2011	ET	20%		36,000		24,000
	PB			<u>12,000</u>		<u>8,000</u>
				24,000		16,000
2012	ET	20%		<u>12,000</u>	Jualan	<u>43,000</u>
	PB			12,000		<u>27,000</u>
					Kenaan Imbangan = 24,000 Per 37, Jad 3, ACP 1967	

EP, ET dan PB bermaksud elaun permulaan, elaun tahunan dan perbelanjaan baki masing-masing.

(c) **Pengiraan Bagi Tahun Taksiran 2012**

	RM'000	RM'000
Pendapatan larasan Kapal-kapal Malaysia		
MS I	22,000	
MS II	<u>Tiada</u>	22,000
Tambah: Kenaan imbangan MS II		<u>24,000</u>
		46,000
Tolak: Elaun modal		
Dibawa hadapan (MS I & MS II)	6,000	
Elaun tahunan (MS I) 20% x 60,000	<u>12,000</u>	<u>18,000</u>
		28,000
Tolak: Kerugian larasan MS II		<u>(1,000)</u>
Pendapatan berkanun (dikecualikan di bawah sek. 54A)		<u>*27,000</u>

*Amaun dikreditkan ke akaun pengecualian

9.6 Lebih daripada satu aktiviti perniagaan yang layak

- 9.6.1 Selain menjalankan aktiviti perniagaan pengangkutan kargo atau penumpang melalui jalan laut, seorang pemastautin yang memiliki lebih daripada satu Kapal Malaysia juga mungkin menjalankan aktiviti menyewakan Kapal Malaysia atas asas carter pelayaran atau masa. Dalam kes sedemikian, menurut perenggan 54(1)(a) ACP 1967, aktiviti-aktiviti tersebut hendaklah dianggap sebagai dua punca perniagaan yang berasingan dan berlainan bagi orang itu.
- 9.6.2 Jika seorang pemastautin menjalankan dua aktiviti perniagaan yang mana pendapatannya dikecualikan di bawah seksyen 54A ACP 1967, maka dalam menentukan pendapatan dikecualikan, elaun modal atau kerugian larasan bagi Kapal Malaysia yang digunakan dalam satu aktiviti perniagaan boleh ditolak daripada pendapatan yang dikecualikan bagi aktiviti perniagaan yang lain menurut perenggan 54A(2)(a) dan 54A(2)(b) ACP 1967.

Layanan cukai tersebut berbeza dengan layanan biasa di bawah peruntukan-peruntukan dalam bab-bab yang terdahulu tetapi dilindungi oleh seksyen 52 ACP 1967 seperti diterangkan dalam perenggan 9.3.2 Ketetapan ini.

Contoh 18

T Sdn Bhd, sebuah syarikat pemastautin, memiliki dua buah kapal yang layak untuk status Kapal Malaysia di bawah subseksyen 54A(6) ACP 1967. Sebuah kapal digunakan dalam perniagaan syarikat, iaitu pengangkutan kargo melalui jalan laut. Kapal lain disewakan kepada syarikat lain atas asas carter pelayaran.

Pendapatan larasan dan elaun modal bagi tahun taksiran 2011 adalah seperti berikut:

Tahun Taksiran 2011	Aktiviti Perniagaan Yang Layak	
	Pengangkutan Kargo Melalui Jalan Laut Atas Kapal Malaysia	Menyewakan Kapal Malaysia Secara Carter Pelayaran
Pendapatan / (Kerugian) Larasan (RM)	(600,000)	2,300,000
Elaun Modal (RM)	100,000	200,000

Pengiraan Bagi Tahun Taksiran 2011

Pendapatan perkapalan dikecualikan di bawah seksyen 54A

	RM
Pendapatan larasan: Menyewakan Kapal Malaysia	2,300,000
Tolak: Elaun modal	
Menyewakan Kapal Malaysia	200,000
Pengangkutan Cargo	<u>100,000</u>
	300,000
	2,000,000
Tolak: Kerugian larasan: Pengangkutan Kargo	<u>(600,000)</u>
Pendapatan berkanun dikecualikan cukai	<u>*1,400,000</u>
* Amaun dikreditkan ke akaun pengecualian	

10. Akaun Berasingan Bagi Kapal Malaysia

- 10.1 Seseorang yang menjalankan perniagaan yang pendapatan dikecualikan di bawah seksyen 54A ACP 1967 dikehendaki menyimpan akaun yang berasingan bagi pendapatan yang diterbit atau dianggap diterbit daripada setiap Kapal Malaysia daripada perniagaan itu menurut perenggan 54A(3)(a) ACP 1967.
- 10.2 Belanja yang dirujuk secara langsung kepada sesebuah Kapal Malaysia perlu dikenalpasti bagi setiap Kapal Malaysia.
- 10.3 Di mana belanja am dan pentadbiran yang dilakukan tidak dapat dirujuk secara langsung kepada sesebuah Kapal Malaysia, belanja tersebut dikategorikan sebagai belanja umum dan hendaklah dibahagikan di antara kapal-kapal berkenaan berasaskan pendapatan kasar. Jika KPHDN berpendapat belanja umum itu telah tidak diagihkan atas asas yang munasabah dan wajar, KPHDN boleh memperuntukkan, kepada kapal yang tertentu, amaun belanja yang sebagaimana mungkin secara munasabah dan patut dilakukan dalam perjalanan biasa perniagaan.
- 10.4 Belanja faedah yang dilakukan ke atas pembelian lebih daripada sebuah kapal adalah bukan belanja umum. Belanja faedah tersebut dirujuk secara langsung kepada setiap kapal yang berkenaan.

11. Pendapatan Dikecualikan, Akaun Pengecualian Dan Dividen

- 11.1 Menurut perenggan 54A(3)(b) ACP 1967, pendapatan yang dikecualikan bagi Kapal Malaysia hendaklah dikreditkan ke suatu akaun pengecualian.
- 11.2 Dividen, jika dibayar daripada pendapatan yang dikecualikan, hendaklah didebitkan ke akaun pengecualian. Sekiranya kredit dalam akaun pengecualian kurang daripada dividen yang dibayar, debit kepada akaun itu hendaklah sama dengan amaun kredit itu mengikut perenggan 54A(3)(c) ACP 1967.

Contoh 19

U Sdn Bhd, sebuah syarikat perkapalan, mempunyai pendapatan dikecualikan sebanyak RM200,000 di bawah seksyen 54A ACP 1967 bagi tahun 2010. Syarikat tersebut membayar dividen berjumlah RM150,000 dan RM90,000 pada Jun dan Disember 2010 masing-masing. Akaun pengecualian adalah seperti berikut:

Akaun Pengecualian

Dividen – Jun	150,000	Baki (Pendapatan dikecualikan) bagi tahun 2010	200,000
Dividen – Disember (dihadkan)	<u>50,000</u>		
	<u>200,000</u>		<u>200,000</u>

Dalam contoh di atas, dividen kedua sebanyak RM90,000 dibayar dalam bulan Disember 2010 apabila baki kredit akaun hanya RM50,000 sahaja. Amaun maksima yang boleh didebitkan ke akaun itu tidak boleh melebihi RM50,000. Memandangkan hanya dividen berjumlah RM50,000 sahaja boleh dianggap sebagai dikecualikan cukai kerana dibayar daripada pendapatan syarikat yang dikecualikan, maka baki dividen berjumlah RM40,000 akan dicukai di tangan pemegang saham.

- 11.3 Dividen yang dibayar, dikreditkan atau diagihkan daripada akaun pengecualian adalah dikecualikan cukai pendapatan dalam tangan pemegang saham di bawah perenggan 54A(3)(d) ACP 1967.
- 11.4 Menurut perenggan 54A(3)(e) ACP 1967, di mana penerima dividen merupakan sebuah syarikat, mana-mana dividen yang dibayar oleh syarikat kepada pemegang sahamnya adalah juga dikecualikan cukai di tangan pemegang saham, dengan syarat KPHDN berpuas hati bahawa dividen yang dibayar telah dibayar daripada pendapatan dikecualikan.
- 11.5 Subseksyen 54A(5) ACP 1967 memperuntukkan jika pendapatan seseorang atau pendapatan dividen dalam tangan pemegang saham sememangnya tidak seharusnya diberi pengecualian, maka—
- (a) taksiran atau taksiran tambahan ke atas orang atau pemegang saham tersebut hendaklah dibangkitkan untuk memulihkan kerugian cukai, dan
 - (b) akaun pengecualian patut didebitkan dengan amaun yang terlibat.

12. Ketidapkakaian

Relif kumpulan bagi syarikat di bawah seksyen 44A ACP 1967 tidak terpakai kepada syarikat bagi tahun asas untuk satu tahun taksiran dalam tempoh di mana syarikat menikmati pengecualian pendapatan perkapalan di bawah seksyen 54A ACP 1967.

13. **Pendapatan Diperoleh Daripada Punca Di Luar Malaysia**

- 13.1 Menurut perenggan 28 Jadual 6 ACP 1967, pendapatan bagi mana-mana orang, selain syarikat pemastautin yang menjalankan perniagaan perbankan, insurans atau pengangkutan laut atau udara, bagi tahun asas untuk satu tahun taksiran yang diperoleh daripada punca di luar Malaysia dan diterima di Malaysia, adalah dikecualikan cukai.
- 13.2 Pengangkutan laut atau perkapalan tidak diberi definisi dalam ACP 1967. Di bawah ACP 1967, peruntukan-peruntukan khusus berhubung dengan pengangkutan laut atau perkapalan adalah seksyen 54 dan 54A. Selaras dengan kedua-dua peruntukan tersebut, pengangkutan laut atau perkapalan yang dijalankan oleh seorang ditafsirkan sebagai termasuk perniagaan -
- (a) pengangkutan penumpang atau kargo melalui jalan laut atas Kapal Malaysia, atau
 - (b) menyewakan secara carter Kapal Malaysia yang dimilikinya atas asas carter pelayaran atau masa.
- 13.3 Sehubungan itu, syarikat pemastautin yang menikmati pengecualian pendapatan di bawah seksyen 54A ACP 1967 adalah sebuah syarikat pemastautin yang menjalankan perniagaan pengangkutan laut atau perkapalan dalam konteks perenggan 13.1 di atas. Ia tidak layak untuk pengecualian pendapatan lain yang diperoleh daripada punca di luar Malaysia dan diterima di Malaysia.

Contoh 20

V Sdn Bhd, sebuah syarikat pemastautin, menjalankan perniagaan pengangkutan kargo melalui jalan laut atas sebuah Kapal Malaysia yang berulang-alik antara Sabah dengan Manila. Maklumat berikut telah dikemukakan oleh syarikat bagi tahun berakhir 31.12.2011:

Pendapatan Berkanun	RM
Perniagaan pengangkutan laut	2,500,000
Pendapatan perniagaan lain dari Manila, Filipina	360,000
Pendapatan daripada pelaburan di Manila, Filipina	708,000

Maklumat tambahan

- (a) Pendapatan daripada perniagaan pengangkutan laut adalah berasaskan pendapatan seluruh dunia dari mana jua terakru atau terbit, termasuk amaun tidak diremit ke Malaysia.

V Sdn Bhd layak dikecualikan di bawah seksyen 54A ACP 1967 berhubung dengan pendapatan yang diperolehi daripada perniagaan pengangkutan laut.

- (b) V Sdn Bhd juga mengendalikan sebuah agensi perkerjaan di Manila. Dalam 2011, 90% daripada pendapatan perniagaan itu telah diremit ke Malaysia.
- (c) Pendapatan daripada pelaburan di Manila merangkumi pendapatan dividen. Hanya 1/3 daripada pendapatan dividen telah diremit ke Malaysia dalam tahun 2011.

Pengiraan Cukai Bagi Tahun Taksiran 2011

	RM
Pendapatan berkanun daripada perniagaan pengangkutan laut 2,500,000 ⁽⁸⁾ (dikecualikan di bawah seksyen 54A)	Tiada
Pendapatan perniagaan lain daripada luar Malaysia 360,000 x 90% ⁽⁹⁾	324,000
Dividen daripada luar Malaysia 708,000 x 1/3 ⁽¹⁰⁾	<u>236,000</u>
Pendapatan Agregat / Jumlah / Bercukai	<u>560,000</u>

(8) Pendapatan daripada aktiviti perniagaan pengangkutan kargo melalui jalan laut adalah berasaskan pendapatan daripada mana jua terakru atau terbit tanpa mengira sama ada ia diremitkan ke Malaysia menurut perenggan 54(2)(a) ACP 1967.

(9) & (10) Pendapatan yang diperolehi daripada punca di luar Malaysia dan diterima di Malaysia oleh syarikat pengangkutan laut yang bermastautin tidak layak untuk pengecualian di bawah perenggan 28, Jadual 6 ACP 1967.

13.4 Jika pendapatan daripada punca di luar Malaysia tertakluk kepada cukai di Malaysia dan negara asing, pelepasan cukai dua kali boleh diberikan ke atas cukai asing yang ditanggung menurut seksyen 132 atau 133 dan Jadual 7 ACP 1967. Kredit dua belah pihak dan sebelah pihak telah dibincangkan secara terperinci dalam Ketetapan Umum No. 11/2011 yang dikeluarkan pada 20 September 2011.

14. Bayaran Kepada Bukan Pemastautin

Pengendali perkapalan yang bermastautin mungkin membuat bayaran sewa atau bayaran lain kepada bukan pemastautin. Perkara berhubung dengan cukai pegangan ke atas bayaran tersebut telah terangkan di dalam Ketetapan Umum No. 4/2005 dan Tambahannya yang dikeluarkan pada 12.9.2005 dan 30.11.2007 masing-masing.

15. **Dokumen Diperlukan Untuk Tuntutan Pengecualian**

15.1 Sekiranya audit cukai dijalankan, pengendali perkapalan dikehendaki menyokong tuntutan pengecualian pendapatan perkapalan dengan menyediakan bukti dokumen untuk membuktikan bahawa pengendali itu adalah -

- (a) bermastautin di Malaysia, dan
- (b) menjalankan perniagaan yang layak mengikut maksud seksyen 54A ACP 1967.

15.2 Di samping itu, dokumen berikut mungkin juga diperlukan:

- (a) sijil-sijil yang dikeluarkan oleh Jabatan Laut, contohnya Sijil Pendaftaran dan Lesen Perkapalan Dalam Negeri
- (b) pelepasan pelabuhan yang dikeluarkan oleh Jabatan Kastam DiRaja Malaysia
- (c) dokumen berkaitan pelayaran kapal
- (d) kontrak atau perjanjian *charter-party*, jika ada, yang dibuat antara pemilik kapal dengan *charterer* mengenai penggunaan kapal, atau
- (e) apa-apa dokumen lain yang berkaitan.

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