



25 April 2019
25 April 2019
P.U. (A) 118

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BAGI PERBELANJAAN KE ATAS TERBITAN SUKUK) 2019

INCOME TAX (DEDUCTION FOR EXPENDITURE ON ISSUANCE OF SUKUK) RULES 2019

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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BAGI PERBELANJAAN KE ATAS TERBITAN SUKUK) 2019

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(b) dan perenggan 33(1)(d) Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], Menteri membuat kaedah-kaedah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Kaedah-kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan ke atas Terbitan Sukuk) 2019**.

(2) Kaedah-Kaedah ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2019 dan tahun taksiran 2020.

Potongan

2. (1) Bagi maksud menentukan pendapatan larian suatu syarikat daripada perniagaannya bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, hendaklah dibenarkan sebagai potongan suatu amaun bersamaan dengan amaun perbelanjaan yang dilakukan oleh syarikat itu ke atas terbitan sukuk—

(a) yang diluluskan atau dibenarkan oleh, atau diserahkan dengan, Suruhanjaya Sekuriti Malaysia di bawah Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007 [*Akta 671*]; atau

(b) yang diluluskan oleh Lembaga Perkhidmatan Kewangan Labuan yang ditubuhkan di bawah Akta Lembaga Perkhidmatan Kewangan Labuan 1996 [*Akta 545*].

(2) Bagi maksud subkaedah (1)—

“sukuk” ertinya—

(a) sukuk yang distruktur menurut prinsip *Ijarah*; atau

(b) sukuk yang distruktur menurut prinsip *Wakalah* yang terdiri daripada komponen gabungan aset dan hutang;

“syarikat” ertinya suatu syarikat yang bermastautin di Malaysia dan diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*] atau Akta Syarikat Labuan 1990 [*Akta 441*].

Dibuat 22 April 2019

[Perb.CR(8.09)681/2-61(SJ.18)JLD.17 LHDN.AY.A600-12/1/7(29)-9; PN(PU2)80/XCIV]

LIM GUAN ENG
Menteri Kewangan

[*Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 154(2) Akta Cukai Pendapatan 1967*]

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (DEDUCTION FOR EXPENDITURE ON ISSUANCE OF SUKUK) RULES 2019

IN exercise of the powers conferred by paragraph 154(1)(b) and paragraph 33(1)(d) of the Income Tax Act 1967 [Act 53], the Minister makes the following rules:

Citation and commencement

1. (1) These rules may be cited as the **Income Tax (Deduction for Expenditure on Issuance of Sukuk) Rules 2019**.

(2) These Rules have effect for the years of assessment 2019 and 2020.

Deduction

2. (1) For the purposes of ascertaining the adjusted income of a company from its business for the basis period for a year of assessment, there shall be allowed as a deduction an amount equivalent to the expenditure incurred by the company on the issuance of sukuk—

(a) approved or authorized by, or lodged with, the Securities Commission Malaysia under the Capital Markets and Services Act 2007 [Act 671]; or

(b) approved by the Labuan Financial Services Authority established under the Labuan Financial Services Authority Act 1996 [Act 545].

(2) For the purpose of subrule (1)—

“sukuk” means—

(a) sukuk structured pursuant to the principle of *Ijarah*; or

(b) sukuk structured pursuant to the principle of *Wakalah* comprising a mixed component of asset and debt;

“company” means a company resident in Malaysia and incorporated under the Companies Act 2016 [Act 777] or the Labuan Companies Act 1990 [Act 441].

Made 22 April 2019

[Perb.CR(8.09)681/2-61(SJ.18)JLD.17 LHDN.AY.A600-12/1/7(29)-9; PN(PU2)80/XCIV]

LIM GUAN ENG
Minister of Finance

[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 154(2) of the Income Tax Act 1967]