



PARLIMEN MALAYSIA



RANG UNDANG-UNDANG

Kewangan 1987

DR.28/1987

D.R. 28/87

Naskhah Sahih—

Bab II dan V—Bahasa Inggeris

**Bab III, IV dan VI—Bahasa
Malaysia**

RANG UNDANG-UNDANG KEWANGAN 1987

SUSUNAN FASAL

BAB I

PERMULAAN

Fasal

1. Tajuk ringkas.
2. Pindaan Akta-Akta.

BAB II

PINDAAN-PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

3. Mula berkuatkuasanya pindaan-pindaan kepada Akta Cukai Pendapatan 1967.
4. Pindaan seksyen 2.
5. Penggantian seksyen 3A.
6. Pindaan seksyen 5.
7. Pindaan seksyen 7.
8. Pindaan seksyen 45.
9. Pindaan seksyen 60.
10. Pindaan seksyen 82.
11. Pindaan seksyen 83.
12. Pindaan seksyen 107.
13. Seksyen baru 107B.
14. Pindaan seksyen 108.
15. Pindaan seksyen 127.
16. Pindaan Jadual 1.

BAB III

PINDAAN-PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI KEUNTUNGAN
HARTA TANAH 1976

Fasal

17. Mula berkuatkuasanya pindaan-pindaan kepada Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976.
18. Pindaan seksyen 2.
19. Pindaan Jadual 2.

BAB IV

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PEMINDAHAN
SYER (SYARIKAT BERASASKAN TANAH) 1984

20. Mula berkuatkuasanya pindaan kepada Akta Cukai Pemindahan Syer (Syarikat Berasaskan Tanah) 1984.
21. Pindaan seksyen 4A.

BAB V

PINDAAN KEPADA AKTA PETROLEUM (CUKAI
PENDAPATAN) 1967

22. Mula berkuatkuasanya pindaan kepada Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967.
23. Pindaan seksyen 2.

BAB VI

PINDAAN-PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI
JUALAN 1972

24. Mula berkuatkuasanya pindaan-pindaan kepada Akta Cukai Jualan 1972.
25. Pindaan seksyen 13.
26. Pindaan seksyen 14.

RANG UNDANG-UNDANG

bernama

Suatu Akta untuk meminda Akta Cukai Pendapatan 1967, Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976, Akta Cukai Pemindahan Syer (Syarikat Berasaskan Tanah) 1984, Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967 dan Akta Cukai Jualan 1972.

[]

MAKA INILAH DIPERBUAT UNDANG-UNDANG oleh Duli Yang Maha Mulia Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong dengan nasihat dan persetujuan Dewan Negara dan Dewan Rakyat yang bersidang dalam Parlimen, dan dengan kuasa daripadanya, seperti berikut:

BAB I

PERMULAAN

1. Akta ini bolehlah dinamakan Akta Kewangan 1987. Tajuk ringkas.
2. Akta Cukai Pendapatan 1967, Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976, Akta Cukai Pemindahan Syer (Syarikat Berasaskan Tanah) 1984, Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967 dan Akta Cukai Jualan 1972 adalah dipinda mengikut cara yang masing-masingnya dinyatakan dalam Bab II, III, IV, V dan VI. Pindaan Akta-Akta. Akta 53. Akta 169. Akta 310. Akta 45/67. Akta 64.

BAB II

PINDAAN-PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

3. (1) Kecuali bagi seksyen 10 dan 13, Bab ini hendaklah berkuatkuasa bagi tahun taksiran 1988 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya. Mula berkuatkuasanya pindaan-pindaan kepada Akta Cukai Pendapatan 1967.
- (2) Seksyen 10 hendaklah disifatkan telah mula berkuatkuasa pada 24hb Oktober 1986.

(3) Seksyen 13 hendaklah mula berkuatkuasa pada 1hb Januari 1989.

Pindaan
seksyen 2.
Akta 53.

4. Seksyen 2 Akta Cukai Pendapatan 1967, yang dalam Bab ini disebut "Akta ibu", adalah dipinda dengan menggantikan takrif bagi "Malaysia" dalam subseksyen (1) dengan yang berikut:

" "Malaysia" means the territories of the Federation of Malaysia, the territorial waters of Malaysia and the sea-bed and subsoil of the territorial waters, and includes any area extending beyond the limits of the territorial waters of Malaysia, and the sea-bed and subsoil of any such area, which has been or may hereafter be designated under the laws of Malaysia as an area over which Malaysia has sovereign rights for the purposes of exploring and exploiting the natural resources, whether living or non-living;".

Penggantian
seksyen 3A.

5. Akta ibu adalah dipinda dengan menggantikan seksyen 3A dengan yang berikut:

"Charge of excess profit tax. 3A. Subject to and in accordance with this Act, in addition to the income tax chargeable, there shall be charged for each year of assessment in respect of the income of any person other than a company accruing in or derived from Malaysia or received in Malaysia from outside Malaysia a tax to be known as excess profit tax upon his chargeable income which exceeds three hundred thousand ringgit:

Provided that this section shall not apply to the income of a person under section 4A."

Pindaan
seksyen 5.

6. Seksyen 5 Akta ibu adalah dipinda dengan memotong subseksyen (3) dan (4).

Pindaan
seksyen 7.

7. Seksyen 7 Akta ibu adalah dipinda dengan menggantikan perkataan-perkataan "that period forms part of a period of more than one hundred and eighty-two consecutive days" dalam perenggan (b) subseksyen

(1) dengan perkataan-perkataan “that period is linked by or to another period of one hundred and eighty-two or more consecutive days”.

8. Seksyen 45 Akta ibu adalah dipinda—

Pindaan
seksyen 45.

- (a) dengan menggantikan perkataan-perkataan “or any subsequent date (as may be permitted by the Director General) in the year of assessment” dalam subseksyen (4) dengan perkataan-perkataan “in the year of assessment or any subsequent date (as may be permitted by the Director General)”; dan
- (b) dengan menggantikan perkataan-perkataan “section 3A (b)” dalam subseksyen (6) dengan perkataan-perkataan “section 3A”.

9. Seksyen 60 Akta ibu adalah dipinda—

Pindaan
seksyen 60.

- (a) dengan memotong perkataan “and” di hujung subperenggan (ii) perenggan (b) subseksyen (3);
- (b) dengan menggantikan noktah di hujung subperenggan (iii) perenggan (b) subseksyen (3) dengan koma bertitik dan memasukkan selepas sahaja koma bertitik itu perkataan “and”;
- (c) dengan memasukkan selepas sahaja subperenggan (iii) perenggan (b) subseksyen (3) subperenggan baru (iv) yang berikut:

“(iv) an amount equivalent to two per cent of the balance of revenue account as at the last day of the basis period for that year of assessment, but not exceeding the total commissions paid in that period in connection with that business:

Provided that no deduction under this subparagraph shall be made for any year of assessment for which a

deduction is made in respect of commissions paid in connection with that business pursuant to subparagraph (iii).”;

- (d) dengan memotong perkataan “and” di hujung subperenggan (ii) perenggan (b) subseksyen (4);
- (e) dengan menggantikan noktah di hujung subperenggan (iii) perenggan (b) subseksyen (4) dengan koma bertitik dan memasukkan selepas sahaja koma bertitik itu perkataan “and”;
- (f) dengan memasukkan selepas sahaja subperenggan (iii) perenggan (b) subseksyen (4) subperenggan baru (iv) yang berikut:

“(iv) an amount equivalent to two per cent of the balance of revenue account as at the last day of the basis period for that year of assessment, but not exceeding the total commissions paid in that period in connection with that business:

Provided that no deduction under this subparagraph shall be made for any year of assessment for which a deduction is made in respect of commissions paid in connection with that business pursuant to subparagraph (iii).”; dan

- (g) dengan memasukkan selepas sahaja takrif bagi “off-shore insurance policies” dalam subseksyen (11) takrif baru bagi “revenue account” yang berikut:

“ “revenue account” means the revenue account lodged in respect of life business under paragraph 1 (2) (a) of the Fourth Schedule to the Insurance Act 1963.”.

10. Seksyen 82 Akta ibu adalah dipinda dengan menggantikan perkataan-perkataan "paragraph 15 of Schedule 5" dalam subseksyen (5) dengan perkataan-perkataan "section 153 (3)". Pindaan seksyen 82.

11. Seksyen 83 Akta ibu adalah dipinda—

Pindaan seksyen 83.

(a) dengan menggantikan perkataan "thirty" dalam subseksyen (5) dengan perkataan "ninety"; dan

(b) dengan menggantikan noktah di hujung subseksyen (5) dengan koma dan memasukkan selepas sahaja koma itu perkataan-perkataan "and if at any time the Director General directs him to pay the full amount or a portion of those moneys towards payment of the tax payable by the employee, he shall pay as directed.".

12. Seksyen 107 Akta ibu adalah dipinda dengan menggantikan perkataan-perkataan "which by reason of his failure cannot be recovered" dalam subseksyen (4) dengan perkataan "due". Pindaan seksyen 107.

13. Akta ibu adalah dipinda dengan memasukkan selepas sahaja seksyen 107A seksyen baru 107B yang berikut: Seksyen baru 107B.

"Payment by instalments.

107B. (1) Subject to this section, every person chargeable to tax for a year of assessment, other than an individual to whom section 107 applies, shall make payment by instalments on account of tax which is or may be payable by that person for that year of assessment, at such times and in such amounts as the Director General may direct, whether or not the tax has been assessed.

(2) In determining the amount to be paid under subsection (1), the Director General

may take into consideration the tax assessed, if any, in respect of the person for the year of assessment preceding that year of assessment:

Provided that the Director General may, upon an application made by the person not later than the fifteenth day of April in that year of assessment, vary the amount to be paid by instalments on account of tax and the number of instalments.

(3) Where any instalment amount due and payable on the date specified by the Director General pursuant to subsection (1) or (2) has not been paid within thirty days of the due date, the amount unpaid shall, without any further notice being served, be increased by a sum equal to ten per cent of the amount unpaid, and that sum shall be recoverable as if it were tax due and payable under this Act:

Provided that, where the amount unpaid is subsequently paid, the Director General may treat it as having been paid on its due date.

(4) In any case to which the proviso to subsection (2) applies, where the tax payable under an assessment for that year of assessment exceeds the total of the instalments payable and the difference is more than thirty per cent of the tax payable under the assessment, then, without any further notice being served, the amount of the difference which exceeds thirty per cent of the tax payable under the assessment shall be increased by a sum equal to ten per cent of that amount of the difference, and that sum shall be recoverable as if it were tax due and payable under this Act.

(5) Nothing in this section shall prevent the collection of any tax from a person to whom

this section applies in accordance with section 103 or the payment of that tax being enforced in accordance with section 106:

Provided that in any such case for the purposes of section 103 the Director General shall determine the period within which that tax shall be payable.”.

14. Seksyen 108 Akta ibu adalah dipinda dengan memotong subseksyen (12). Pindaan seksyen 108.

15. Seksyen 127 Akta ibu adalah dipinda dengan menggantikan subseksyen (1) dengan yang berikut: Pindaan seksyen 127.

“(1) Notwithstanding any other provision of this Act, any income specified in Part 1 of Schedule 6 shall, subject to this section, be exempt from tax.”.

16. Jadual I kepada Akta ibu adalah dipinda dengan menggantikan Bahagian III dengan yang berikut: Pindaan Jadual I.

“
PART III
Excess profit tax shall be charged
for each year of assess-
ment at the rate of 5 per cent”.

BAB III

PINDAAN-PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH 1976

17. (1) Seksyen 18 (a) hendaklah disifatkan telah mula berkuatkuasa pada 24hb Oktober 1986. Mula berkuatkuasanya pindaan-pindaan kepada Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976.

(2) Seksyen 18 (b) dan (c) dan seksyen 19 hendaklah mula berkuatkuasa pada 23hb Oktober 1987.

18. Seksyen 2 Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976, yang dalam Bab ini disebut “Akta ibu”, adalah dipinda— Pindaan seksyen 2. Akta 169.

(a) dengan menggantikan perkataan-perkataan “perenggan 15 Jadual 5 kepada” dalam takrif bagi “akauntan” dalam subseksyen (1) dengan perkataan-perkataan “seksyen 153 (3)”;

- (b) dengan memasukkan selepas sahaja perkataan “termasuklah” dalam takrif bagi “memperolehi” dalam subseksyen (1) dan selepas sahaja perkataan “ertinya” dalam takrif bagi “melupuskan” dalam subseksyen itu perkataan-perkataan “, tertakluk kepada subseksyen (4),”; dan
- (c) dengan memasukkan selepas sahaja subseksyen (3) subseksyen baru (4) yang berikut:

“(4) Jika mana-mana tanah yang dipegang oleh dua orang atau lebih sebagai tuannya bersama dipecah milik supaya meletakkan pada tiap-tiap seorang daripada mereka, di bawah hakmilik berasingan, sebahagian tanah itu yang luasnya berkadar sehampir mungkin dengan bahagian tak pecahnya dalam keseluruhan tanah itu, pecah milik tanah itu tidak boleh dianggap bagi maksud-maksud Akta ini sebagai melibatkan perolehan atau pelupusan apa-apa bahagian atau kepentingan dalam tanah itu oleh mana-mana orang demikian.”.

Pindaan
Jadual 2.

19. Jadual 2 kepada Akta ibu adalah dipinda—

- (a) dengan menggantikan perenggan 12 dengan yang berikut:

“Pemberian. 12. Jika sesuatu aset dilupuskan dengan cara pemberian, pelupusan itu hendaklah disifatkan sebagai pelupusan mengikut nilai pasaran aset itu:

Dengan syarat bahawa, jika pemberinya dan penerimanya adalah suami dan isteri, ibu bapa dan anak, atau datuk atau nenek dan cucu, dan pemberian itu dibuat dalam masa lima tahun selepas tarikh pemerolehan aset itu oleh

pemberinya, pemberi itu hendaklah disifatkan telah tidak menerima apa-apa keuntungan dan tidak menanggung apa-apa kerugian atas pelupusan itu dan penerimanya hendaklah disifatkan sebagai telah memperolehi aset itu pada suatu harga perolehan yang sama dengan harga perolehan yang dibayar oleh pemberi itu dicampur dengan belanja yang dibenarkan yang ditanggung oleh pemberi itu.”;

- (b) dengan memasukkan selepas sahaja subperenggan (2) perenggan 15B subperenggan baru (3) yang berikut:

“(3) Jika tanah yang terletak pada seseorang akibat sesuatu pecah milik yang tersebut dalam seksyen 2 (4) dilupuskan, pelupusnya hendaklah disifatkan sebagai telah memperolehinya pada tarikh perolehan bahagian tak pecahnya dalam tanah itu sebagai seorang tuan punya bersama.”; dan

- (c) dengan memasukkan selepas sahaja subperenggan (7) perenggan 19 subperenggan baru (8) yang berikut:

“(8) Jika tanah yang terletak pada seseorang akibat sesuatu pecah milik yang tersebut dalam seksyen 2 (4) dilupuskan, pelupusnya hendaklah disifatkan sebagai telah memperolehinya dengan harga perolehan yang dibayar olehnya bagi pemerolehan bahagian tak pecahnya dalam tanah itu sebagai seorang tuan punya bersama atau, jika bahagian tak pecahnya dalam tanah itu telah diperolehi olehnya sebelum 1hb Januari 1970, dengan nilai pasarannya pada 1hb Januari 1970 dicampur dengan belanja yang dibenarkan yang ditanggung olehnya mulai dari 1hb Januari

1970 ditolak jumlah wang dari jenis yang tersebut dalam perenggan 4 (1) (a), (b) atau (c) yang diterima oleh atau terlucuthak, mengikut mana yang berkenaan, kepadanya dari 1hb Januari 1970.”.

BAB IV

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PEMINDAHAN SYER (SYARIKAT BERASASKAN TANAH) 1984

Mula berkuat-
kuasanya
pindaan
kepada
Akta cukai
Pemindahan
Syer (Syarikat
Berasaskan
Tanah) 1984.

20. Bab ini hendaklah mula berkuatkuasa pada 23hb Oktober 1987.

Pindaan
seksyen 4A.
Akta 310.

21. Seksyen 4A Akta Cukai Pemindahan Syer (Syarikat Berasaskan Tanah) 1984 adalah dipinda dengan memasukkan selepas sahaja subseksyen (2) subseksyen baru (3) yang berikut:

“(3) Ketua Pengarah boleh menarik balik apa-apa kelulusan bagi sesuatu pindahmilikan atau pelupusan yang diberi di bawah subseksyen (1) dalam masa tiga tahun selepas memberinya jika—

(a) ternyata kepadanya bahawa pindahmilikan atau pelupusan itu telah dibuat kesemuanya atau sebahagiannya bagi sesuatu maksud selain daripada maksud yang tersebut dalam subseksyen itu; atau

(b) dalam hal sesuatu kelulusan yang diberi di bawah perenggan (a) subseksyen (1), aset itu dipindahmilikkan kemudiannya supaya keempunyaan aset itu tidak lagi berada pada kumpulan itu.”.

BAB V

PINDAAN KEPADA AKTA PETROLEUM (CUKAI
PENDAPATAN) 1967

22. Bab ini hendaklah berkuatkuasa bagi tahun taksiran 1988 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Mula berkuatkuasanya pindaan kepada Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967.

23. Seksyen 2 Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967 adalah dipinda dengan menggantikan takrif bagi "Malaysia" dengan yang berikut:

Pindaan seksyen 2. Akta 45/67.

“Malaysia” means the territories of the Federation of Malaysia, the territorial waters of Malaysia and the sea-bed and subsoil of the territorial waters, and includes any area extending beyond the limits of the territorial waters of Malaysia, and the sea-bed and subsoil of any such area, which has been or may hereafter be designated under the laws of Malaysia as an area over which Malaysia has sovereign rights for the purposes of exploring and exploiting the natural resources, whether living or non-living;”.

BAB VI

PINDAAN-PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI JUALAN
1972

24. Bab ini hendaklah mula berkuatkuasa pada 24hb Oktober 1987.

Mula berkuatkuasanya Pindaan-pindaan kepada Akta Cukai Jualan 1972.

25. Seksyen 13 Akta Cukai Jualan 1972 adalah dipinda—

Pindaan Seksyen 13. Akta 64.

- (a) dengan memotong perkataan-perkataan “(2) atau” dalam subseksyen (1) dan (5); dan
- (b) dengan memotong subseksyen (2).

Pindaan
seksyen 14.

26. Seksyen 14 Akta Cukai Jualan 1972 adalah dipinda dengan memotong proviso.

HURAIAN

Rang Undang-Undang ini bertujuan meminda Akta Cukai Pendapatan 1967, Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976, Akta Cukai Pemindahan Syer (Syarikat Berasaskan Tanah) 1984, Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967 dan Akta Cukai Jualan 1972.

Bab II—Pindaan-pindaan kepada Akta Cukai Pendapatan 1967

2. *Fasal 4* bertujuan menggantikan takrif bagi “Malaysia” dalam seksyen 2 (1) Akta itu dengan takrif lebih luas yang merangkumi perairan wilayah Malaysia dan dasar laut dan tanah bawahnya, dan kawasan-kawasan yang melampaui perairan wilayah itu, dan dasar laut dan tanah bawah kawasan-kawasan demikian, yang terhadapnya Malaysia mempunyai hak-hak kedaulatan bagi maksud-maksud menjelajah dan mengeksploit sumber-sumber alamnya. Pindaan ini akan berkuatkuasa dari tahun taksiran 1988.

3. *Fasal 5* bertujuan menggantikan seksyen 3A Akta itu, yang mana adalah berkenaan dengan cukai untung berlebihan. Dengan penggantian ini, bermula dari tahun taksiran 1988 syarikat-syarikat tidak lagi akan tertakluk kepada cukai untung berlebihan. *Fasal 6, 8 (b), 14 dan 16* bertujuan membuat pindaan-pindaan berbangkit.

4. Seksyen 7 (1) (a) Akta itu mensyaratkan tempoh mastautin sekurang-kurangnya seratus lapan puluh dua hari dalam sesuatu tahun asas bagi sesuatu tahun taksiran untuk membolehkan seseorang individu itu dianggap bagi maksud-maksud Akta itu sebagai bermastautin di Malaysia bagi tahun asas itu, tetapi di bawah subseksyen (1) (b) tempoh mastautin yang lebih singkat dalam sesuatu tahun asas akan melayakkan juga jika tempoh yang lebih singkat itu merupakan sebahagian daripada suatu tempoh yang lebih daripada seratus lapan puluh dua hari berturut-turut. *Fasal 7* bertujuan meminda subseksyen itu supaya, untuk melayakkan, tempoh yang lebih singkat itu mestilah sekarang dihubungkan oleh atau kepada suatu tempoh mastautin lain sekurang-kurangnya seratus lapan puluh dua hari berturut-turut. Pindaan ini akan berkuatkuasa dari tahun taksiran 1988.

5. Jika di bawah seksyen 45 (2) Akta itu jumlah pendapatan seseorang isteri kena dikumpulkan dengan jumlah pendapatan suaminya bagi sesuatu tahun taksiran, isteri itu boleh memilih secara bertulis supaya pendapatannya ditaksirkan berasingan dalam namanya. Pada masa ini, di bawah subseksyen (4), pilihan

itu mestilah dibuat sebelum 1hb Mac dalam tahun taksiran itu, tetapi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri boleh membenarkan pilihan yang lewat daripada itu sebelum akhir tahun taksiran itu. *Fasal 8 (a)* bertujuan meminda subseksyen (4) supaya Ketua Pengarah boleh membenarkan pilihan yang lebih lewat walaupun selepas akhir tahun taksiran itu. Pindaan ini akan berkuatkuasa dari tahun taksiran 1988.

6. *Fasal 6* bertujuan meminda seksyen 60 Akta itu untuk menambahkan satu lagi perkara kepada potongan-potongan yang kena dibuat untuk mencapai amaun yang merupakan pendapatan terlaras bagi tempoh asas bagi sesuatu tahun taksiran dari perniagaan nyawa seseorang penanggung insurans. Potongan tambahan itu ialah suatu amaun yang senilai dengan dua peratus daripada baki akaun hasil pada hari terakhir tempoh asas itu, tetapi tidak melebihi jumlah komisen yang dibayar dalam tempoh itu berhubungan dengan perniagaan itu. Pindaan ini akan berkuatkuasa dari tahun taksiran 1988.

7. *Fasal 10* bertujuan meminda seksyen 82 Akta itu untuk membetulkan rujukan bagi takrif bagi "accountant" dalam subseksyen (5).

8. Di bawah seksyen 83 Akta itu, seseorang majikan dikehendaki memberi notis kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri jika seseorang pekerja sedang hendak berhenti daripada digaji olehnya atau sedang hendak meninggalkan atau sedang bercadang hendak meninggalkan Malaysia bagi tempoh melebihi tiga bulan. Maka majikan itu dikehendaki oleh subseksyen (5) supaya menahan daripada pekerja itu apa-apa wang yang kena dibayar kepadanya selama tiga puluh hari selepas Ketua Pengarah menerima notis itu. *Fasal 11* bertujuan meminda subseksyen (5) supaya memanjangkan tempoh penahanan itu kepada sembilan puluh hari dan memperuntukkan bahawa majikan itu hendaklah membayar wang yang ditahan itu kepada Ketua Pengarah jika dikehendaki demikian olehnya. Pindaan ini akan berkuatkuasa dari tahun taksiran 1988.

9. Kewajipan-kewajipan yang dikenakan oleh seksyen 83 Akta itu ke atas seseorang majikan berkenaan dengan pekerja-pekerjanya adalah bertujuan memudahkan pungutan cukai. Jika majikan itu gagal mematuhi peruntukan-peruntukan tertentu seksyen 83 dan oleh kerana kegagalan itu apa-apa cukai yang kena dibayar oleh seseorang pekerja tidak dapat dipungut, majikan itu bertanggung di bawah subseksyen (4) seksyen 107 untuk membayar cukai yang tidak dapat dipungut itu. *Fasal 12* bertujuan meminda subseksyen itu supaya tanggungan seseorang majikan yang gagal ialah membayar amaun sepenuhnya cukai yang kena dibayar oleh pekerja itu, tanpa lagi bersyaratkan kepada tidak dapatnya memungut cukai daripada pekerja itu. Pindaan ini akan berkuatkuasa dari tahun taksiran 1988.

10. *Fasal 13* bertujuan memasukkan melalui seksyen baru 107B suatu skim yang menghendaki setiap orang yang boleh dikenakan cukai bagi sesuatu tahun taksiran supaya membuat bayaran secara beransur-ansur untuk cukai yang kena dibayar bagi tahun taksiran itu, sama ada cukai itu telah ditaksir atau tidak. Amaun ansuran dan masa-masa apabila bayaran kena dibuat adalah sebagaimana yang akan diarahkan oleh Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri. Skim itu, bagaimanapun, tidak akan terpakai bagi mana-mana pekerja yang majikannya telah diarah di bawah seksyen 107 Akta itu supaya membuat potongan bagi cukai yang kena dibayar dari pendapatan pekerja itu. Seksyen baru 107B itu akan mula berkuatkuasa pada 1hb Januari 1989.

11. *Fasal 15* bertujuan menggantikan seksyen 127 Akta itu. Seksyen 127 baru itu meninggalkan perenggan (b) yang ada yang merujuk kepada Bahagian II Jadual 6 kepada Akta itu dan yang tidak lagi mempunyai apa-apa fungsi oleh kerana Bahagian II tersebut telah dipotong.

Bab III—Pindaan-pindaan kepada Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976

12. *Fasal 18* bertujuan membetulkan rujukan dalam takrif bagi “akauntan” dalam seksyen 2 (1) Akta itu. Ia juga bertujuan menambah kepada seksyen 2 satu subseksyen baru (4) yang mana kesannya ialah bahawa kes-kes biasa pecah milik tanah tidak akan menarik cukai keuntungan harta tanah. Subseksyen baru (4) itu mula berkuatkuasa pada 23hb Oktober 1987.

13. Di bawah perenggan 12 Jadual 2 kepada Akta itu, pelupusan sesuatu aset dengan cara pemberian disifatkan sebagai pelupusan mengikut nilai pasaran aset itu dan mungkin menarik cukai keuntungan harta tanah. Bagaimanapun, pemberian yang dibuat di antara suami dan isteri, ibu bapa dan anak, atau datuk atau nenek dan cucu adalah terkecuali daripada cukai keuntungan harta tanah jika pemberinya membuat pilihan supaya pelupusan itu dikira sebagai pelupusan atas mana pemberinya tidak menerima apa-apa keuntungan atau tidak menanggung apa-apa kerugian. *Fasal 19 (a)* bertujuan menggantikan perenggan itu dengan perenggan baru yang menghapuskan kehendak supaya membuat pilihan. Perenggan baru 12 itu mula berkuatkuasa pada 23hb Oktober 1987.

14. *Fasal 19 (b) dan (c)* bertujuan meminda perenggan 15B dan 19 Jadual 2 kepada Akta itu dengan memasukkan peruntukan-peruntukan untuk menentukan tarikh perolehan dan harga perolehan berkenaan dengan tanah yang terletakhak pada seseorang akibat pecah milik jika tanah demikian dilupuskan. Peruntukan-peruntukan baru itu mula berkuatkuasa pada 23hb Oktober 1987.

Bab IV—Pindaan kepada Akta Cukai Pemindahan Syer (Syarikat Berasaskan Tanah) 1984

15. Di bawah seksyen 4A Akta itu, jika dengan kelulusan Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri terlebih dahulu berlaku pindahmilikan syer antara kumpulan yang bertujuan menghasilkan kecekapan lebih baik dalam pengendalian atau berlaku pindahmilikan atau pelupusan syer yang merupakan sebahagian daripada sesuatu skim pembentukan semula yang dijalankan sebagai mematuhi dasar Kerajaan tentang penyertaan modal dalam industri, pindahmilikan atau pelupusan demikian adalah terkecuali daripada cukai pemindahan syer. *Fasal 21* bertujuan menambah kepada seksyen 4A itu subseksyen baru (3) yang memberi kuasa kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri untuk menarik balik apa-apa kelulusan bagi pindahmilikan atau pelupusan dalam sesuatu kes yang tidak ternyata sebagai kes yang tulen di bawah seksyen 4A. Subseksyen baru (3) itu mula berkuatkuasa pada 23hb Oktober 1987.

Bab V—Pindaan kepada Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967

16. *Fasal 23* bertujuan menggantikan takrif bagi “Malaysia” dalam seksyen 2 Akta itu dengan takrif yang sama dengan takrif di bawah *fasal 4* bagi Akta Cukai Pendapatan 1967. Pindaan ini akan berkuatkuasa dari tahun taksiran 1988.

Bab VI—Pindaan-pindaan kepada Akta Cukai Jualan 1972

17. Dengan sebab subseksyen (2) seksyen 13 dan proviso kepada seksyen 14 Akta itu, seseorang pengilang yang, lantaran sesuatu pengecualian di bawah seksyen 14, tidak dikehendaki supaya dilesenkan sebagai pengilang berlesen dan oleh kerana itu bukanlah orang kena cukai dan tidaklah kena membayar cukai jualan berkenaan dengan barang-barang kena cukai yang dikilang olehnya masih boleh memohon supaya dilesenkan sebagai pengilang berlesen supaya dia akan juga menikmati kebebasan daripada cukai jualan yang diberi kepada pengilang-pengilang berlesen di bawah seksyen 9 Akta itu berkenaan dengan bahan-bahan mentah dan komponen-komponen yang diperolehi atau diimport olehnya. *Fasal 25* dan *26* bertujuan memotong subseksyen (2) dan proviso tersebut supaya orang demikian tidak lagi boleh memohon untuk dilesenkan sebagai pengilang berlesen supaya dapat menikmati kebebasan daripada cukai jualan di bawah seksyen 9. Ini adalah sejajar dengan konsep cukai jualan sebagai cukai satu peringkat yang boleh dilevi sama ada ke atas bahan mentah atau keluaran siapnya. Pindaan-pindaan ini mula berkuatkuasa pada 24hb Oktober 1987.

IMPLIKASI KEWANGAN

Rang Undang-Undang ini akan melibatkan Kerajaan dalam perbelanjaan wang tambahan berbentuk kelengkapan dan kakitangan tambahan untuk pelaksanaan oleh Jabatan Hasil Dalam Negeri akan skim bayaran beransur di bawah seksyen baru 107B Akta Cukai Pendapatan 1967, tetapi amaunnya tidaklah dapat ditentukan pada masa ini. [PN. (U²) 1439.]

