



GARIS PANDUAN PERMOHONAN UNTUK KELULUSAN KETUA PENGARAH HASIL DALAM NEGERI DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(11D) AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967 BAGI WAKAF

1. PENDAHULUAN

- 1.1 Garis panduan ini bertujuan menerangkan prosedur permohonan untuk kelulusan di bawah subseksyen 44(11D) Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) bagi wakaf.
- 1.2 Garis panduan ini menerangkan:
- i. institusi yang layak untuk kelulusan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967;
 - ii. kriteria kelayakan institusi atau organisasi wakaf atau mutawalli bagi permohonan kelulusan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967;
 - iii. jenis objektif yang layak dipertimbangkan untuk kelulusan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967;
 - iv. prosedur permohonan kelulusan wakaf di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967;
 - v. syarat-syarat kelulusan wakaf di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967;
 - vi. tanggungjawab institusi atau organisasi wakaf atau mutawalli setelah mendapat kelulusan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967;
 - vii. akibat pelanggaran syarat-syarat kelulusan;
 - viii. tempoh masa kelulusan, lanjutan dan rayuan permohonan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967;
 - x. kuasa Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN) ke atas kelulusan dan penganan syarat-syarat; dan

- xi. layanan cukai ke atas pemberi wakaf.

2. INSTITUSI YANG LAYAK UNTUK KELULUSAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(11D) ACP 1967

2.1 Bagi tujuan wakaf, institusi atau organisasi yang layak memohon untuk kelulusan di bawah subseksyen 44(11D) adalah:

- i. Majlis Agama Islam Negeri (MAIN);
- ii. badan yang ditubuhkan oleh MAIN; atau
- iii. universiti awam yang ditubuhkan di bawah Akta Universiti dan Kolej Universiti 1971 [*Akta 30*] (senarai universiti awam seperti di Lampiran) atau Universiti Teknologi MARA yang ditubuhkan di bawah Akta Universiti Teknologi MARA 1976 [*Akta 173*] yang dibenarkan oleh MAIN untuk menerima wakaf,

(selepas ini dirujuk secara kolektif sebagai "Institusi atau Organisasi Wakaf").

2.2 Badan yang ditubuhkan oleh MAIN atau universiti awam perlu dilantik sebagai pemegang amanah atau *mutawalli* oleh MAIN sebelum ianya boleh menerima wakaf.

2.3 **Wakaf tunai** sahaja yang layak diberi potongan cukai di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967. Wakaf tunai bermaksud pemberian wakaf dalam bentuk wang tunai yang dikumpulkan di dalam satu akaun atau tabung amanah.

2.4 Pihak yang dilantik oleh MAIN seperti Universiti Awam atau institusi atau organisasi perlulah mempunyai kuasa untuk memungut, melaburkan dana dan menggunakan hasil pelaburan selaras dengan objektif yang dibenarkan di bawah wakaf.

3. KRITERIA KELAYAKAN INSTITUSI ATAU ORGANISASI WAKAF BAGI PERMOHONAN KELULUSAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(11D) ACP 1967

Penubuhan Tabung Wakaf

- 3.1 Bagi tujuan kelulusan di bawah subseksyen 44(11D), MAIN dan universiti awam perlu menubuhkan satu tabung bagi menguruskan hal ehwal berkenaan wakaf (selepas ini dirujuk sebagai "Tabung Wakaf").
- 3.2 Badan yang ditubuhkan oleh MAIN pula perlu menubuhkan tabung wakaf sekiranya institusi atau organisasi tersebut tidak diwujudkan khusus untuk wakaf atau mempunyai objektif penubuhan selain bagi tujuan wakaf.
- 3.3 Badan yang ditubuhkan oleh MAIN hendaklah ditubuhkan **di Malaysia, bukan bertujuan untuk mencari keuntungan** dan perlu berdaftar dengan:
 - i Suruhanjaya Syarikat Malaysia; atau
 - ii Bahagian Hal Ehwal Undang-Undang, Jabatan Perdana Menteri.
- 3.4 Satu perlembagaan atau surat ikatan wakaf perlu disediakan untuk tujuan mengurus, mentadbir wakaf dan objektif kegunaan keuntungan daripada wakaf tersebut.

3.4 Khidmat atau Manfaat Institusi atau Organisasi Wakaf

- i. Khidmat atau manfaat **tidak boleh dinikmati** oleh **ahli jawatankuasa yang mengendalikan Institusi atau Organisasi Wakaf**. Bagaimanapun, sekiranya terdapat keperluan bayaran fi pentadbiran kepada mutawalli, ianya mestilah berdasarkan persetujuan dan perjanjian yang dimeterai bersama antara MAIN dan Institusi atau Organisasi Wakaf dan tidak melebihi 10% daripada keuntungan wakaf.
- ii. Khidmat atau manfaat **tidak dinikmati** oleh ahli keluarga atau mana-mana pihak yang berkepentingan sebagai ahli jawatankuasa MAIN atau mutawalli yang mengendalikan Institusi atau Organisasi Wakaf tersebut.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- iii. Ahli jawatankuasa MAIN yang mengendalikan Institusi atau Organisasi Wakaf atau mutawalli **tidak boleh** menggunakan kuasa dan kedudukan mereka untuk kepentingan tertentu.

3.3 **Syarat-Syarat Ahli Jawatankuasa Institusi atau Organisasi Wakaf**

Ahli Jawatankuasa yang dilantik hendaklah atas persetujuan dan perjanjian yang dimeterai bersama antara MAIN dan Institusi atau Organisasi Wakaf, iaitu:

- i. Lebih 50% ahli jawatankuasa mestilah terdiri daripada orang luar yang tidak mempunyai perkaitan dengan institusi atau organisasi wakaf. Perkaitan adalah termasuk dan tidak terhad kepada:
 - a. hubungan kekeluargaan seperti ibu bapa, anak, adik-beradik termasuk lain-lain hubungan kekeluargaan yang rapat;
 - b. hubungan majikan dan pekerja; atau
 - c. pengarah atau pekerja di dalam syarikat atau kumpulan syarikat yang sama.

4. **JENIS OBJEKTIF YANG LAYAK DIPERTIMBANGKAN UNTUK KELULUSAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(11D) ACP 1967**

- 4.1 Objektif berorientasikan kebajikan kepada umum,
- 4.2 Objektif berorientasikan pendidikan, penyelidikan dan pengembangan sistem pembelajaran di kalangan pelajar di universiti awam.
- 4.3 Objektif berkaitan keagamaan meliputi rumah ibadat, pendidikan dan aktiviti yang dijalankan bagi tujuan pengembangan agama.
- 4.4 Lain-lain tujuan yang bermanfaat kepada umum dan pelajar di universiti awam.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

5. PROSEDUR PERMOHONAN KELULUSAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(11D) ACP 1967

5.1 Orang yang layak mengemukakan permohonan bagi pihak institusi atau organisasi wakaf adalah seperti berikut:

- i. Presiden atau Pengerusi Ahli Jawatankuasa sesebuah tabung wakaf, badan wakaf yang ditubuhkan oleh MAIN atau Pegawai yang diberi kuasa oleh MAIN.
- ii. Wakil bertauliah yang dilantik secara sah oleh Institusi atau Organisasi Wakaf.

5.2 Permohonan hendaklah menggunakan kepala surat rasmi yang menyatakan dengan jelas alamat surat-menyurat, emel, nombor telefon dan dokumen sokongan.

5.3 Permohonan yang lengkap hendaklah dikemukakan kepada:-

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

6. SYARAT-SYARAT KELULUSAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(11D) ACP 1967

Dalam tempoh kelulusan, institusi atau organisasi wakaf mestilah mematuhi syarat-syarat berikut:

- i. Institusi atau organisasi wakaf hendaklah ditubuhkan dengan tidak bertujuan untuk mencari keuntungan.
- ii. Institusi atau organisasi wakaf hendaklah secara berterusan memberikan khidmat atau manfaat mengikut objektif penubuhan.
- iii. Ahli jawatankuasa institusi atau organisasi wakaf atau mutawalli hendaklah terus mematuhi syarat-syarat kelulusan.

6.1 Larangan ke atas Institusi atau Organisasi Wakaf

Institusi atau organisasi wakaf adalah **dilarang** daripada melakukan perkara berikut:

- i. mengguna pakai logo rasmi LHDNM atau mengubah suai logo tersebut di dalam semua dokumen dan media;
- ii. melibatkan diri dalam sebarang kegiatan politik atau gerakan kesatuan sekerja atau membenarkan kewangannya, ahli/staf dan premis/harta digunakan untuk tujuan tersebut; dan
- iii. membeli atau menambah aset yang tidak selari dengan objektif institusi atau organisasi wakaf.

7. TANGGUNGJAWAB INSTITUSI ATAU ORGANISASI WAKAF SETELAH MENDAPAT KELULUSAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(11D) ACP 1967

7.1 Tanggungjawab institusi atau organisasi wakaf selepas mendapat kelulusan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967 adalah seperti berikut:

- i. **Resit rasmi:**
 - a. Semua wakaf yang diterima dalam bentuk tunai atau melalui perbankan internet/ cek/ kiriman wang/ wang pos/ draf bank perlu menggunakan resit rasmi;
 - b. Resit rasmi mesti mengandungi maklumat berikut:
 - Nama dan alamat institusi atau organisasi;
 - Nombor siri resit rasmi yang bercetak (*pre-printed*);
 - Tarikh resit;
 - Nama pemberi wakaf berserta dengan nombor kad pengenalan/ nombor pasport dan nombor pendaftaran perniagaan;
 - Alamat surat-menyurat pemberi wakaf;
 - Jawatan pemungut (*collector*) seperti Presiden, Bendahari atau Akauntan; dan

- Catatan berikut:

**"Potongan Di Bawah Subseksyen 44(11D) Akta Cukai Pendapatan 1967:
Rujukan: LHDN.01/35/42/51/179-6.XXXX
Tarikh Kkuatkuasa: 1 Januari 2020 hingga 31
Disember 2024"**

c. Resit **tidak layak diberi** kepada **pemberi wakaf** yang **gagal** memberikan maklumat yang lengkap berkaitan dirinya.

Maklumat yang lengkap perlu diberikan dengan butiran berikut:

- Bagi pewakaf individu:
 - Nama pewakaf;
 - Nombor kad pengenalan / nombor pasport; dan
 - Alamat lengkap
- Bagi pewakaf selain daripada individu:
 - Nama pewakaf;
 - Nombor pendaftaran; dan
 - Alamat Lengkap

ii. **Pemakluman awal secara bertulis perlu dibuat kepada KPHDN bagi perkara berikut:**

- a. sebelum pemilikan aset atau harta meliputi tanah, bangunan, kenderaan, peralatan dan lain-lain;
- b. sebelum pelupusan aset atau harta;
- c. sebelum sebarang pertukaran ahli jawatankuasa Institusi atau Organisasi Wakaf; atau
- d. sebelum pindaan kepada surat ikatan wakaf Institusi atau Organisasi Wakaf.

iii. **Lain-lain-**

- a. Penentuan 50% daripada pendapatan yang diperolehi dalam tahun terdahulu mestilah dibelanjakan pada tahun kedua

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

atau ketiga dan seterusnya adalah berdasarkan aktiviti bagi mencapai objektif-objektif Institusi atau Organisasi Wakaf tersebut atau berdasarkan budi bicara KPHDN.

- b. Semua aset atau pelaburan menggunakan dana wakaf perlu ditunjukkan secara berasingan dalam kunci kira-kira. Pendapatan dari aset atau pelaburan perlu dilapor dalam penyata pendapatan.
- c. Satu penyata kewangan tahunan yang telah beraudit oleh Juruaudit Awam bertauliah hendaklah dihantar sebelum atau pada 30 April setiap tahun ke –

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

Penyata hendaklah mengandungi semua pendapatan yang diterima dan perbelanjaan yang dibuat olehnya. Sila lampirkan maklumat berikut bersama-sama penyata kewangan:-

- Senarai pemberi wakaf yang telah mewakaf sebanyak **RM20,000.00 dan ke atas**
- Senarai penerima bantuan wakaf yang lengkap dengan butiran berikut:
 - Maklumat penerima bantuan wakaf
 - Nama, nombor kad pengenalan, amaun, jenis bantuan
 - Maklumat institusi atau organisasi yang menerima bantuan
 - Nama, alamat dan nama pengarah institusi atau organisasi
- d. Semua rekod dan dokumen institusi atau organisasi wakaf atau mutawalli hendaklah disimpan untuk

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

dikemukakan kepada KPHDN untuk rujukan dan semakan sekiranya diperlukan kelak.

- e. Berikut adalah rujukan kepada institusi atau organisasi wakaf atau mutawalli yang diluluskan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967 :
- no pendaftaran permohonan dan kelulusan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967; dan
 - no fail cukai pendapatan di bawah TA yang perlu didaftarkan di cawangan LHDNM.
- iv. Institusi atau organisasi wakaf dan mutawalli hendaklah menghantar Borang Nyata Cukai Pendapatan (**Borang TA**) secara e-filing kepada KPHDN selewat-lewatnya pada 30 April setiap tahun sepertimana diperuntukkan di bawah seksyen 77 ACP 1967.
- v. Sekiranya institusi atau organisasi **wakaf dibubarkan** –
- Kesemua hutang dan tanggungan hendaklah dijelaskan dan baki aset dan wang, jika ada, hendaklah dikembalikan kepada MAIN.
 - Pembubaran ini hendaklah dimaklumkan kepada KPHDN dengan segera selewat-lewatnya **dalam tempoh 14 dari tarikh pembubaran**.
 - Akaun bank, institusi atau organisasi wakaf tersebut hendaklah ditutup dengan segera. Sesalinan surat penutupan akaun bank perlu dikemukakan kepada Jabatan Dasar Percukaian, LHDNM sebagai bukti.

8. AKIBAT PELANGGARAN SYARAT-SYARAT KELULUSAN

- 8.1 Sekiranya institusi atau organisasi wakaf atau mutawalli melanggar mana-mana **syarat kelulusan** yang dinyatakan dalam garis panduan ini atau peruntukan dalam ACP 1967, KPHDN atas budi bicaranya boleh membatalkan kelulusan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967.
- 8.2 Dalam perenggan 8.1, perkataan '**syarat kelulusan**' termasuk syarat kelulusan dan tanggungjawab institusi atau organisasi wakaf yang

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

dikeluarkan oleh KPHDN dari semasa ke semasa selepas mendapat kelulusan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967.

9. TEMPOH MASA KELULUSAN, LANJUTAN DAN RAYUAN PERMOHONAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(11D) AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

- 9.1 Tempoh kelulusan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967 yang diberikan oleh KPHDN kepada MAIN, institusi atau organisasi yang ditubuhkan oleh MAIN atau universiti awam adalah **selama 5 tahun**.
- 9.2 Bagi tujuan lanjutan tempoh kelulusan, institusi atau organisasi wakaf perlu membuat permohonan secara bertulis kepada KPHDN dalam tempoh 6 bulan sebelum tamat tempoh kelulusan.
- 9.3 Lanjutan tempoh kelulusan akan dipertimbangkan oleh KPHDN berdasarkan semakan rekod pematuhan syarat-syarat kelulusan terdahulu.

10. KUASA KPHDN KE ATAS KELULUSAN DAN PENGENAAN SYARAT-SYARAT

Syarat-syarat kelulusan dan tanggungjawab institusi atau organisasi wakaf yang disenaraikan di dalam garis panduan ini tidak mengehendkan atau sebaliknya menjejaskan kuasa KPHDN di bawah seksyen 148 ACP 1967 berkenaan dengan kelulusan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967.

11. LAYANAN CUKAI KE ATAS INSTITUSI ATAU ORGANISASI WAKAF YANG DILULUSKAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(11D) ACP 1967

Pendapatan Institusi atau Organisasi Wakaf yang telah diluluskan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967 berkenaan dengan wakaf tunai yang diterimanya termasuk pendapatan yang terbit daripadanya adalah dikecualikan daripada cukai.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

12. LAYANAN CUKAI KE ATAS PEMBERI WAKAF

- 12.1 Pemberian wakaf oleh seseorang kepada Institusi atau Organisasi Wakaf yang diluluskan di bawah subseksyen 44(11D) layak diberi potongan cukai bersamaan dengan amaun yang diwakafkan dalam pengiraan pendapatan agregat orang itu. Walau bagaimanapun, amaun potongan yang dibenarkan di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967 dan amaun yang telah dipotong di bawah subseksyen 44(6), (11B) dan (11C) ACP 1967 tidak boleh melebihi 10% daripada pendapatan agregat orang itu.
- 12.2 Pemberi wakaf tidak boleh menuntut pelepasan cukai mulai dari tarikh surat pemakluman penarikan kelulusan subseksyen 44(11D) ACP 1967 sekiranya kelulusan yang diberikan kepada Institusi atau Organisasi Wakaf di bawah subseksyen 44(11D) ACP 1967 ditarik balik .

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Tarikh : 08 Oktober 2020

s.k : LHDN.01/35/42/51/179-2 (aa)