

SENARAI SEMAK DOKUMENTASI HARGA PINDAHAN SEMASA PENUH**1. Maklumat Kumpulan Perusahaan Multinasional – Jadual 1**

- (a) struktur organisasi seluruh dunia Kumpulan Perusahaan Multinasional itu yang menunjukkan lokasi dan hubungan pemilikan di kalangan semua entiti dalam Kumpulan Perusahaan Multinasional itu yang menjalankan urusan niaga dengan orang itu dalam tempoh asas itu; []
- (b) suatu perihalan perniagaan Kumpulan Perusahaan Multinasional yang berkaitan dengan perniagaan orang itu dalam tempoh asas itu, termasuklah— []
- (i) perniagaan, produk dan perkhidmatan, pasaran geografi dan pesaing utama Kumpulan Perusahaan Multinasional itu dalam tempoh asas itu; []
 - (ii) rangkaian bekalan bagi perniagaan, produk dan perkhidmatan itu; []
 - (iii) model perniagaan dan strategi Kumpulan Perusahaan Multinasional itu dalam tempoh asas itu; []
 - (iv) pemacu perniagaan bagi keuntungan perniagaan Kumpulan Perusahaan Multinasional itu dalam tempoh asas itu; []
 - (v) keadaan industri, pasaran, kawal selia dan ekonomi yang Kumpulan Perusahaan Multinasional itu beroperasi dalam tempoh asas itu; []
 - (vi) aktiviti perniagaan setiap entiti dalam Kumpulan Perusahaan Multinasional itu dan analisis fungsian yang memperihalkan sumbangan mereka, termasuklah fungsi yang dilaksanakan, aset yang digunakan dan risiko yang ditanggung, dalam tempoh asas itu; dan []
 - (vii) perubahan kepada struktur Kumpulan Perusahaan Multinasional itu melalui penstrukturan semula, pemerolehan atau penyahlaburan dalam tempoh asas itu; []
- (c) suatu perihalan berkenaan harta tidak ketara Kumpulan Perusahaan Multinasional itu yang digunakan dalam atau terpakai kepada perniagaan orang itu dalam Malaysia dalam tempoh asas itu, termasuklah— []
- (i) strategi Kumpulan Perusahaan Multinasional itu bagi pembangunan, pemilikan dan eksploitasi harta tidak ketara dalam tempoh asas itu, termasuklah lokasi fasiliti penyelidikan dan pembangunan dan lokasi penyelidikan dan pembangunan itu diuruskan; []

- (ii) senarai harta tidak ketara dan nama entiti dalam Kumpulan Perusahaan Multinasional itu yang mempunyai pemilikan sah ke atas harta tidak ketara itu; []
- (iii) senarai perjanjian di kalangan entiti berkenaan harta tidak ketara, termasuklah perkiraan sumbangan kos, perjanjian perkongsian kos, perjanjian perkhidmatan penyelidikan dan perjanjian pelesenan; []
- (iv) polisi harga pindahan Kumpulan Perusahaan Multinasional yang berhubungan dengan penyelidikan dan pembangunan dan harta tidak ketara dalam tempoh asas itu; dan []
- (v) apa-apa pemindahan kepentingan dalam harta tidak ketara di kalangan entiti dalam tempoh asas itu, termasuklah nama entiti dan negara mereka menjalankan perniagaan, dan amaun ganjaran yang terlibat; []
- (d) aktiviti kewangan Kumpulan Perusahaan Multinasional itu yang berhubungan dengan perniagaan orang itu dalam Malaysia dalam tempoh asas itu, termasuklah— []
 - (i) aktiviti kewangan Kumpulan Perusahaan Multinasional itu dalam tempoh asas itu, termasuklah aktiviti kewangan antara entiti Kumpulan Perusahaan Multinasional itu dan perkiraan kewangan dengan peminjam yang bukan orang berkaitan; []
 - (ii) pengenalpastian mana-mana entiti Kumpulan Perusahaan Multinasional yang memperuntukkan fungsi pembiayaan utama bagi Kumpulan Perusahaan Multinasional itu dalam tempoh asas itu; dan []
 - (iii) suatu perihalan polisi harga pindahan Kumpulan Perusahaan Multinasional itu yang berkaitan dengan perkiraan pembiayaan di antara orang berkaitan dalam tempoh asas itu; []
- (e) kedudukan kewangan dan cukai Kumpulan Perusahaan Multinasional
 - (i) penyata kewangan tahunan disatukan Kumpulan Perusahaan Multinasional itu yang berkaitan dengan perniagaan orang itu dalam Malaysia dalam tempoh asas itu; dan []
 - (ii) suatu senarai dan perihalan ringkas perkiraan harga awal sehalu Kumpulan Perusahaan Multinasional yang ada dan ketetapan cukai lain yang berkaitan dengan pengagihan pendapatan antara negara. []

2. Maklumat berkenaan perniagaan pembayar cukai – Jadual 2

(a) struktur organisasi

- (i) struktur organisasi dan pemilikan seluruh dunia orang itu (termasuklah carta organisasi global dan perubahan ketara dalam perhubungan, jika ada) yang meliputi semua orang berkaitan yang transaksinya secara langsung atau tidak langsung memberi kesan kepada harga transaksi di antara orang berkaitan; []
- (ii) suatu perihalan berkenaan struktur pengurusan perniagaan orang itu termasuklah saluran pelaporan di antara pengurusan perniagaan orang itu dan orang berkaitannya dan suatu perihalan berkenaan individu yang pengurusan perniagaan orang itu melapor kepada dan negara yang individu itu mengekalkan pejabat utamanya; dan []
- (iii) carta organisasi tempatan bagi entiti tempatan dengan maklumat ketua jabatan (termasuklah sama ada mereka adalah ekspatriat atau rakyat tempatan) dan bilangan pekerja di setiap jabatan, pada akhir tempoh asas; []

(b) jenis perniagaan, keadaan industri dan pasaran:

- (i) suatu perihalan berkenaan model perniagaan dan strategi pembayar cukai, produk dan perkhidmatan, intensiti dan dinamik persekitaran berdaya saing yang berkaitan, pesaing dan pasaran geografi; []
- (ii) garis kasar perniagaan orang itu termasuklah sejarah terkini yang berkaitan, industri dan pasaran yang orang itu beroperasi, perihalan dan analisis keadaan ekonomi dan isu perundangan atau kawal selia yang memberi kesan kepada perniagaan dan industri; []
- (iii) suatu perihalan terperinci berkenaan perniagaan dan strategi perniagaan yang dijalankan oleh entiti tempatan termasuklah suatu indikasi sama ada entiti tempatan itu telah terlibat dalam atau terkesan dengan penstrukturan perniagaan, pemerolehan atau pemindahan harta tidak ketara dalam masa kini atau dalam tahun sebelum dan suatu penjelasan berkenaan aspek transaksi itu yang memberi kesan kepada entiti tempatan; dan []
- (iv) pelan perniagaan korporat yang menunjukkan suatu tanggapan kepada jenis dan tujuan transaksi yang berkaitan di antara orang berkaitan; []

(c) transaksi terkawal:

- (i) suatu perihalan berkenaan butiran harta atau perkhidmatan yang berkaitan dengan transaksi antarabangsa atau domestik, apa-apa harta tidak ketara atau hak yang terikat kepadanya, peserta, skop, masa, kekerapan, jenis dan nilai transaksi terkawal (termasuk semua urusan berkaitan di antara orang berkaitan dalam pasaran geografi yang berkaitan); []
- (ii) identiti semua orang berkaitan itu termasuklah nama dan alamat orang berkaitan itu, negara yang orang berkaitan itu diperbadankan dan didaftarkan atau ditubuhkan, dengan butiran berkenaan hubungan dengan setiap orang berkaitan itu; []
- (iii) jenis, terma (termasuk harga) dan syarat-syarat, kuantum dan nilai setiap transaksi yang dibuat dengan setiap orang berkaitan; []
- (iv) suatu gambaran keseluruhan perniagaan, dan juga analisis fungsian semua orang berkaitan yang orang itu bertransaksi dengan; []
- (v) semua kontrak atau perjanjian komersial sah yang menetapkan terma dan syarat transaksi dengan orang berkaitan dan juga dengan pihak ketiga; dan []
- (vi) suatu rekod apa-apa ramalan, bajet atau apa-apa anggaran kewangan lain yang disediakan oleh orang itu untuk perniagaan secara keseluruhan dan untuk setiap bahagian atau produk secara berasingan; []

(d) butiran polisi harga bagi tiap-tiap jenis transaksi terkawal termasuklah:

- (i) formula yang diguna pakai, termasuklah jangkaan margin keuntungan atau kenaikan dan kos komponen; []
- (ii) cara formula itu digunakan; []
- (iii) orang yang menentukan polisi harga; []
- (iv) kekerapan polisi disemak semula; []
- (v) contoh dokumen untuk menyokong polisi harga; []
- (vi) kajian kebolehbandingan untuk memastikan harga selengan; dan []

- (vii) kesan perubahan ketara kepada polisi harga (jika ada); []
- (e) anggapan, strategi dan maklumat berkenaan faktor yang mempengaruhi penetapan polisi harga yang boleh termasuk— []
 - (i) maklumat berkaitan berkenaan strategi perniagaan dan keadaan khas yang menjadi isu, contohnya, tolakan transaksi yang disengajakan, strategi perkongsian pasaran, pengagihan saluran pemilihan dan strategi pengurusan yang mempengaruhi penentuan harga pindahan; []
 - (ii) anggapan dan maklumat berkenaan faktor yang mempengaruhi penetapan harga atau penubuhan apa-apa polisi harga untuk orang itu dan kumpulan orang berkaitannya secara keseluruhan; dan []
 - (iii) dokumen untuk menyokong faktor penting yang boleh memberi kesan kepada harga atau keuntungan dalam urusan selengan; []
- (f) analisis fungsian, aset dan risiko termasuklah rangka kerja analisis risiko; []
 - (i) suatu perihalan berkenaan sifat harta atau perkhidmatan yang dipindahkan, fungsi yang dilaksanakan, aset yang digunakan, penilaian ke atas pengurusan, pengagihan dan anggapan risiko (berdasarkan kepada rangka kerja analisis risiko), terma dan syarat kontrak, strategi perniagaan yang dijalankan, keadaan ekonomi dan apa-apa keadaan khas lain; dan []
 - (ii) maklumat berkenaan fungsi yang dilaksanakan (mengambil kira aset yang digunakan dan risiko yang ditanggung) oleh orang berkaitan yang terlibat dalam transaksi terkawal dan juga suatu perihalan fungsi, aset dan risiko kumpulan perusahaan multinasional setakat ianya memberi kesan atau terkesan dengan transaksi terkawal yang dibuat oleh orang itu; []
- (g) analisis kebolehbandingan; []
 - (i) nama pihak yang diuji atau transaksi yang diuji yang dipilih dan asas pemilihan itu; []
 - (ii) data yang dikumpul termasuklah senarai dan perihalan bandingan yang berpotensi dan analisis yang dilakukan untuk menilai kebolehbandingan transaksi tidak terkawal []

dengan transaksi terkawal yang berkaitan. Analisis itu hendaklah membandingkan syarat termasuklah lima sifat ekonomi yang berkaitan yang dibuat untuk transaksi di antara orang berkaitan dengan transaksi yang dibuat dengan orang yang bebas di bawah keadaan yang boleh dibanding;

(iii) butiran bandingan termasuklah:

A. suatu senarai dan perihalan syarikat bandingan yang dipilih atau transaksi; []

B. bagi harta ketara (jika ada), sifat fizikal dan kebolehsediaan kualiti; []

C. bagi perkhidmatan (jika ada), sifat dan takat perkhidmatan itu; []

D. bagi harta tidak ketara (jika ada), bentuk transaksi, jenis harta tidak ketara, hak untuk menggunakan harta tidak ketara yang ditugaskan dan manfaat yang dijangkakan daripada penggunaannya; dan []

E. maklumat kewangan bandingan; []

(iv) asas dan kriteria yang digunakan dalam pemilihan bandingan termasuklah butiran kualitatif dan kuantiti penapisan dan balasan ekonomi; []

(v) pengenalanpastian apa-apa bandingan dalaman; []

(vi) maklumat dan dokumen untuk menyokong apa-apa pelarasan yang dibuat kepada bandingan yang boleh termasuk— []

A. analisis untuk menyokong keputusan pelarasan yang dibuat yang boleh meningkatkan kebolehpercayaan kebolehbandingan antara pihak yang diuji dengan bandingan; []

B. alasan pelarasan itu; []

C. apa-apa anggapan yang dibuat; []

D. pengiraan bagi pelarasan yang dibuat; dan []

- (vii) jika terpakai, analisis pengagregatan (pengumpulan transaksi bagi kebolehbandingan) dan alasan pengagregatan transaksi; []
- (h) pemilihan kaedah harga pindahan;
 - (i) kaedah yang dipilih dan asas pemilihan itu; []
 - (ii) perihalan data dan kaedah yang dipertimbangkan, analisis yang dilaksanakan bagi menentukan harga selengan dan rasional pemilihan kaedah termasuklah alasan penggunaannya berbanding kaedah harga pindahan yang lain; dan []
 - (iii) dokumentasi proses yang terlibat dalam pemilihan dan pemakaian kaedah tertentu; []
- (i) pemakaian kaedah harga pindahan;
 - (i) dokumentasi anggapan dan keputusan yang dibuat dalam menentukan suatu hasil selengan berdasarkan kepada analisis fungsian, aset dan risiko di perenggan (f) dan analisis kebolehbandingan di perenggan (g); []
 - (ii) suatu senarai dan perihalan bandingan transaksi tidak terkawal yang dipilih (bandingan dalaman atau bandingan luaran), dan maklumat penunjuk kewangan yang berkaitan yang dipakai dalam analisis harga pindahan, termasuklah suatu perihalan kaedah carian bandingan dan sumber maklumat itu; []
 - (iii) dokumentasi semua pengiraan yang dibuat dalam memakai kaedah yang dipilih, dan apa-apa faktor pelarasan, berkenaan dengan kedua-dua pihak yang diuji dan bandingan; []
 - (iv) suatu perihalan berkenaan alasan bagi merumuskan bahawa transaksi yang berkaitan telah diletakkan harga pada asas selengan berdasarkan penggunaan kaedah harga pindahan yang dipilih; []
 - (v) suatu rumusan berkenaan maklumat kewangan yang digunakan dalam memakai kaedah harga pindahan; []
 - (vi) kemas kini yang sewajarnya bagi dokumentasi tahun sebelum yang digunakan dalam tahun semasa untuk menunjukkan pelarasan bagi apa-apa perubahan ketara dalam fakta dan keadaan yang berkaitan; []

- (vii) suatu senarai perkiraan harga awal sehalal dan perkiraan harga awal dua hala yang dimasuki oleh entiti dalam kumpulan orang berkaitan berkenaan dengan transaksi yang orang itu terlibat; dan []
- (viii) dokumen yang memberi asas untuk menyokong, atau yang dirujuk kepada, dalam pembangunan analisis harga pindahan; dan []
- (j) maklumat kewangan:
 - (i) penyata kewangan tahunan entiti tempatan bagi tahun kewangan yang terbabit dan jika penyata beraudit wujud, ia hendaklah dikemukakan dan jika tidak, penyata tidak beraudit sedia ada hendaklah dikemukakan; []
 - (ii) maklumat dan jadual pengagihan yang menunjukkan bagaimana data kewangan digunakan dalam memakai kaedah harga pindahan boleh terikat kepada penyata kewangan tahunan; dan []
 - (iii) jadual rumusan data kewangan yang berkaitan bagi bandingan yang digunakan dalam analisis dan sumber dari mana data itu diperolehi. []

3. Maklumat dan dokumen berkenaan suatu perkiraan sumbangan kos di bawah kaedah 10 – Jadual 3

- (a) suatu salinan perkiraan sumbangan kos yang semasa dengan pembentukannya (dan apa-apa kajian semula) dan apa-apa perjanjian lain yang berhubungan dengan dengan pemakaian perkiraan sumbangan kos antara peserta perkiraan sumbangan kos; []
- (b) senarai dan identiti peserta dalam perkiraan sumbangan kos dan senarai mana-mana orang berkaitan lain yang akan terlibat dengan aktiviti perkiraan sumbangan kos atau yang dijangka akan mengeksploitasi atau menggunakan keputusan aktiviti subjek itu; []
- (c) skop aktiviti dan projek spesifik yang diliputi oleh perkiraan sumbangan kos, dan bagaimana aktiviti perkiraan sumbangan kos diuruskan dan dikawal termasuklah apa-apa harta tidak ketara atau kelas harta tidak ketara yang wujud atau dirancang untuk dibangunkan; []
- (d) tempoh perkiraan itu; []
- (e) jumlah amaun sumbangan yang dilakukan mengikut perkiraan itu; []
- (f) pengagihan tugas dan tanggungjawab; []

- (g) bentuk dan nilai setiap sumbangan awal setiap peserta (termasuk penyelidikan) dengan perihalan terperinci berkenaan bagaimana nilai sumbangan awal dan semasa ditentukan (termasuk apa-apa bajet dan pelarasan sebenar) dan bagaimana prinsip perakaunan digunakan secara konsisten kepada semua peserta dalam menentukan perbelanjaan dan nilai sumbangan; []
- (h) suatu perihalan berkenaan kaedah yang digunakan untuk menentukan bahagian sumbangan setiap peserta termasuklah unjuran yang digunakan untuk menganggarkan manfaat, apa-apa rasional dan anggapan yang menjadi dasar unjuran dan suatu penjelasan mengapa kaedah itu dipilih; []
- (i) jenis dan takat kepentingan pemilikan efektif setiap peserta dalam keputusan aktiviti perkiraan sumbangan kos; []
- (j) cara atau asas bahagian bersekadar jangkaan manfaat itu akan dikira; []
- (k) rasional dan apa-apa anggapan yang menjadi unjuran manfaat yang dijangkakan; []
- (l) prosedur bagi memasuki atau menarik balik daripada perkiraan itu dan kesannya; []
- (m) polisi dan prosedur yang mengawal bayaran imbalan atau bagi pelarasan terma perkiraan itu bagi mencerminkan perubahan kepada keadaan ekonomi; []
- (n) jika perbezaan ketara timbul di antara unjuran manfaat dan manfaat sebenar yang terjadi, anggapan yang dibuat untuk mengunjurkan manfaat akan datang perlu dipinda bagi tahun-tahun akan datang dan anggapan yang dikaji semula didokumenkan; []
- (o) takat penggunaan harta perkiraan sumbangan kos oleh orang berkaitan yang bukan peserta perkiraan sumbangan kos, termasuklah amaun balasan yang dibayar atau kena dibayar oleh bukan peserta bagi penggunaan harta perkiraan sumbangan kos; []
- (p) jangkaan pengagihan tanggungjawab dan tugas, dan mekanisme bagi menguruskan dan mengawal tanggungjawab dan tugas itu, secara khususnya, yang berkaitan dengan pembangunan, penambahan, penyenggaraan, perlindungan atau eksploitasi harta ketara atau harta tidak ketara yang digunakan dalam aktiviti perkiraan sumbangan kos; dan []
- (q) semua perubahan ketara kepada perkiraan itu. []

- 4. Indeks kepada dokumen. []**
- 5. Tarikh Dokumentasi Harga Pindahan (DHP) dilengkapi. []**
- 6. Apa-apa dokumen yang menjadi asas kepada pembangunan analisis harga pindahan termasuk dokumen yang menyokong atau dirujuk dalam pembangunan analisis harga pindahan. []**

Nota:

Subkaedah 4(3) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Harga Pindahan) 2023 [P.U.(A) 165/2023] menyatakan sekiranya maklumat, data atau dokumen di atas tidak terpakai dalam penyediaan suatu DHP, PC perlu menyatakan dengan jelas ketidakpakaian maklumat, data atau dokumen berkenaan dalam DHP berkenaan.