



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**PENCUKAIAN
SYARIKAT PENGURUSAN
DANA ASING**

KETETAPAN UMUM NO. 3/2022

TARIKH PENERBITAN: 29 JULAI 2022



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**PENCUKAIAN SYARIKAT
PENGURUSAN DANA ASING**

**Ketetapan Umum No. 3/2022
Tarikh Penerbitan: 29 Julai 2022**

Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi ketiga

Edisi kedua pada 03 Disember 2019

Edisi pertama pada 04 September 2014

© 2022 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara. Ketetapan Umum ini adalah milik Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Satu salinan cetak atau elektronik boleh dibuat untuk kegunaan peribadi. Firma dan persatuan profesional dibenarkan untuk menggunakan Ketetapan Umum ini untuk tujuan latihan sahaja. Penerbitan semula secara sistemik atau berganda, pengedaran ke pelbagai lokasi melalui elektronik atau cara lain, duplikasi apa-apa bahan dalam Ketetapan Umum ini untuk bayaran atau tujuan komersil, atau pengubahsuaian kandungan Ketetapan Umum adalah dilarang sama sekali.

KANDUNGAN	Muka Surat
1. Objektif	4
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	4
3. Tafsiran	4
4. Syarikat Pengurusan Dana Asing Di Malaysia	5
5. Asas Taksiran	6
6. Layanan Cukai	6
7. Kemaskini dan Pindaan	20
8. Penafian	21
9. Lampiran	22

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk membuat Ketetapan Umum berkenaan dengan pemakaian mana-mana peruntukan dalam ACP.

Ketetapan Umum diterbitkan sebagai panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan tafsiran Ketua Pengarah berhubung dengan peruntukan tertentu undang-undang cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketua Pengarah boleh menarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian daripada Ketetapan Umum ini melalui notis atau dengan penerbitan Ketetapan Umum yang baharu.

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

1. Objektif

Objektif Ketetapan Umum (KU) ini adalah untuk menerangkan layanan cukai ke atas pendapatan yang diterima oleh syarikat pengurusan dana asing yang memberikan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing dan tempatan. KU ini tidak terpakai kepada syarikat pengurusan dana asing yang menerbitkan, menawarkan atau mempelawa pembelian unit dalam dana unit amanah konvensional.

2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang berkaitan dengan KU ini adalah seksyen 2, perenggan 6(1)(h), seksyen 60G, Bahagian I Jadual 1 dan Bahagian IX Jadual 1.
- 2.3 Perundangan subsidiari berkaitan yang dirujuk dalam KU ini adalah:
 - (a) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 15) 2007 [P.U.(A) 199/2007];
 - (b) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No.6) 2008 [P.U.(A) 255/2008];
 - (c) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (Pindaan) 2016 [P.U.(A) 104/2016];
 - (d) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (Pindaan) (No. 2) 2016 [P.U.(A) 105/2016];
 - (e) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 7) 2021 [P.U.(A) 283/2021] dan
 - (f) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 8) 2021 [P.U.(A) 284/2021].

3. Tafsiran

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 “Individu” bermaksud orang sebenar.
- 3.2 “Orang” termasuk syarikat, suatu kumpulan orang, suatu perkongsian liabiliti terhad dan suatu perbadanan tunggal.

3.3 “Pelabur asing” –

- (a) berhubung dengan seorang individu bermaksud individu bukan pemastautin dan bukan warganegara Malaysia;
- (b) berhubung dengan sebuah syarikat bermaksud syarikat di mana keseluruhan modal syer yang diterbitkan adalah dimiliki secara benefisial, secara langsung atau tidak langsung oleh orang bukan pemastautin dan bukan warganegara Malaysia; dan
- (c) berhubung dengan suatu dana amanah bermaksud dana amanah di mana keseluruhan kepentingan dalam dana dipegang secara benefisial, secara langsung atau tidak langsung oleh pelabur asing, di mana –
 - (i) dana itu diwujudkan di luar Malaysia; dan
 - (ii) pemegang amanah dana tidak bermastautin dan bukan warganegara Malaysia.

3.4 “Pelabur tempatan” adalah individu, syarikat atau dana amanah yang bukan pelabur asing.

4. Syarikat Pengurusan Dana Asing Di Malaysia

- 4.1 Syarikat pengurusan dana asing adalah suatu syarikat yang diperbadankan di Malaysia dan diberi lesen di bawah Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007 [Akta 671].
- 4.2 Syarikat pengurusan dana asing pada asasnya ialah syarikat yang ditubuhkan untuk memberi perkhidmatan pengurusan dana kepada pelanggannya. SS telah menerbitkan garis panduan dan dokumen berikut untuk penubuhan syarikat pengurusan dana di Malaysia:
 - (a) *Guidelines on Islamic Fund Management*
 - (b) *Frequently Asked Questions Revised Guidelines On Islamic Fund Management* dan
 - (c) *The Licensing Handbook*.

Untuk maklumat tambahan berhubung garis panduan dan dokumen tersebut, sila rujuk kepada laman sesawang SS di www.sc.com.my

5. Asas Taksiran

Tempoh asas sesuatu tahun taksiran bagi sesuatu syarikat pengurusan dana asing adalah tempoh perakaunan kewangan syarikat tersebut dan ini ditentukan mengikut peruntukan seksyen 20 dan 21A ACP.

Contoh 1

Sebuah syarikat pengurusan dana asing memulakan operasi pada 1.11.2019 dan menyediakan akaun sehingga 30.6.2020. Syarikat menutup akaun berikutnya pada 30 Jun setiap tahun.

Tempoh asas untuk tahun taksiran berikutnya adalah:

Tahun Taksiran	Tempoh Asas
2020	1.11.2019 to 30.06.2020
2021	1.07.2020 to 30.06.2021
2022	1.07.2021 to 30.06.2022

6. Layanan Cukai

Layanan cukai bagi syarikat pengurusan dana asing adalah seperti berikut: 6.1

Pendapatan syarikat pengurusan dana asing

Syarikat pengurusan dana asing yang menjalankan perniagaan menyediakan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing dan tempatan menerima fi pengurusan untuk perkhidmatan mereka. Memandangkan fi pengurusan diterima dalam menjalankan perniagaan, ia hendaklah dianggap sebagai pendapatan perniagaan di bawah perenggan 4(a) ACP. Jika sebuah syarikat pengurusan dana asing memberi perkhidmatan pengurusan dana kepada kedua-dua pelabur asing dan tempatan, pendapatan yang diperolehi daripada penyediaan perkhidmatan ini kepada setiap kategori pelabur tersebut akan disifatkan sebagai terbit daripada punca perniagaan yang berasingan dan berlainan.

[subseksyen 60G(1) ACP]

- 6.2 Memberi perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing – Pengiraan pendapatan yang boleh dikenakan cukai

Pendapatan yang boleh dikenakan cukai daripada sesuatu punca yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing bagi suatu tahun taksiran ialah pendapatan berkanun daripada punca itu yang dikurangkan oleh rugi tidak dapat diserap yang dibawa hadapan dari tahun terdahulu daripada punca yang sama.

[subseksyen 60G(2) ACP]

- 6.3 Pendapatan syarikat pengurusan dana asing selain pendapatan daripada perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing - Pengiraan pendapatan yang boleh dikenakan cukai

Pendapatan yang boleh dikenakan cukai yang diperoleh daripada punca selain punca penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing bagi suatu tahun taksiran ialah pendapatan berkanun daripada punca itu atau agregat pendapatan berkanun daripada setiap punca itu, mengikut mana yang berkenaan, dikurangkan oleh kerugian perniagaan yang dibawa hadapan dan kerugian tahun semasa daripada punca perniagaan yang lain (selain kerugian daripada penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing).

Dalam perkataan lain, kerugian yang dibawa hadapan dan kerugian perniagaan tahun semasa daripada penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing tidak boleh ditolak daripada pendapatan daripada penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan dan punca pendapatan lain. Begitu juga, kerugian yang dibawa hadapan dan kerugian perniagaan tahun semasa daripada penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan dan punca perniagaan lain tidak boleh ditolak daripada pendapatan daripada penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing.

[subseksyen 60G(3) ACP]

- 6.4 Dana pelabur asing yang diuruskan mengikut prinsip Syariah

Syarikat pengurusan dana asing yang menguruskan dana pelabur asing mengikut prinsip Syariah diberikan pengecualian daripada pembayaran cukai pendapatan berkenaan dengan pendapatan berkanun yang diperoleh daripada suatu perniagaan menyediakan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing di Malaysia. Dana Islamik yang diuruskan tersebut hendaklah disahkan oleh SS bagi setiap tahun taksiran dalam tempoh pengecualian. Tempoh pengecualian ialah bagi tahun taksiran 2007 hingga tahun taksiran 2020.

[Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No.15) 2007 [P.U.(A) 199/2007] dan Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (Pindaan) 2016 [P.U.(A) 104/2016].

Mulai tahun taksiran 2021 hingga tahun taksiran 2023 syarikat pengurusan dana asing diberikan pengecualian daripada pembayaran cukai pendapatan dalam suatu tempoh asas bagi suatu tahun taksiran berkenaan dengan pendapatan berkanun yang diperoleh daripada suatu perniagaan menyediakan perkhidmatan pengurusan kumpulan wang kepada pelabur asing di Malaysia tertakluk kepada syarikat mendapat perakuan tahunan daripada SS bahawa syarikat telah memenuhi syarat berikut:-

- (a) Syarikat menyediakan perkhidmatan pengurusan kumpulan wang kepada pelabur asing di Malaysia menurut prinsip Syariah;
- (b) Syarikat mempunyai sekurang-kurangnya dua orang pekerja sepenuh masa di Malaysia yang salah seorang daripada pekerja itu memegang suatu Lesen Wakil Perkhidmatan Pasaran Modal di bawah Akta Pasaran Modal dan perkhidmatan 2007; dan
- (c) Syarikat melakukan perbelanjaan operasi tahunan sekurang-kurangnya dua ratus lima puluh ribu ringgit (RM250,000.00) di Malaysia.

[Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No.8) 2021 [P.U.(A) 284/2021]].

Perintah Pengecualian yang terpakai bagi syarikat pengurusan dana asing yang menguruskan dana pelabur asing di Malaysia adalah seperti berikut:-

Perintah Cukai pendapatan (Pengecualian) – P.U.(A)	Tahun Taksiran
199/2007	2007-2016
104/2016	2016-2020
284/2021	2021-2023

6.5 Dana pelabur tempatan yang diuruskan mengikut prinsip Syariah

Syarikat pengurusan dana asing yang menguruskan dana pelabur tempatan mengikut prinsip Syariah diberikan pengecualian daripada cukai pendapatan berkenaan dengan pendapatan berkanun yang diperoleh daripada suatu perniagaan menyediakan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan di Malaysia. Dana Islamik yang diuruskan tersebut hendaklah disahkan oleh SS bagi setiap tahun taksiran dalam tempoh pengecualian.

Tempoh pengecualian ialah bagi tahun taksiran 2007 hingga tahun taksiran 2020.

[Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 6) 2008 [P.U.(A) 255/2008] and Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (Pindaan) (No. 2) 2016 [P.U.(A) 105/2016].

Mulai tahun taksiran 2021 hingga tahun taksiran 2023 syarikat pengurusan dana asing diberikan pengecualian daripada pembayaran cukai pendapatan dalam suatu tempoh asas bagi suatu tahun taksiran berkenaan dengan pendapatan berkanun yang diperoleh daripada suatu perniagaan menyediakan perkhidmatan pengurusan kumpulan wang kepada pelabur tempatan di Malaysia tertakluk kepada syarikat mendapat perakuan tahunan daripada SS bahawa syarikat telah memenuhi syarat berikut:-

- (a) Syarikat menyediakan perkhidmatan pengurusan kumpulan wang kepada pelabur tempatan di Malaysia menurut prinsip Syariah;
- (b) Syarikat mempunyai sekurang-kurangnya dua orang pekerja sepenuh masa di Malaysia yang salah seorang daripada pekerja itu memegang suatu Lesen Wakil Perkhidmatan Pasaran Modal di bawah Akta Pasaran Modal dan perkhidmatan 2007; dan
- (c) Syarikat melakukan perbelanjaan operasi tahunan sekurang-kurangnya dua ratus lima puluh ribu ringgit RM250,000.00 di Malaysia.

[Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No.7) 2021 [P.U.(A) 283/2021]].

Perintah Pengecualian yang terpakai bagi syarikat pengurusan dana asing yang menguruskan dana pelabur tempatan di Malaysia adalah seperti berikut:-

Perintah Cukai pendapatan (Pengecualian) – P.U.(A)	Tahun Taksiran
255/2008	2007-2016
105/2016	2016-2020
283/2021	2021-2023

6.6 Kadar cukai

Kadar cukai yang terpakai kepada syarikat pengurusan dana asing adalah seperti berikut:

Pemegangan Saham Syarikat Pengurusan Dana Asing	Jenis Pelabur	Kadar Cukai (%)	
		Tahun Taksiran	
		2020 dan sebelum	2021 dan seterusnya
100% ekuiti asing	Asing	10	24
Sekurang-kurangnya 30% ekuiti asing	Asing	10	24
Sekurang-kurangnya 30% ekuiti tempatan	Tempatan	Kadar Cukai domestik terpakai Kepada Syarikat Pengurusan Dana Asing yang bermastautin di Malaysia.	

[Bahagian I dan Bahagian IX Jadual 1, ACP]

- 6.7 Ringkasan layanan cukai terhadap syarikat pengurusan dana asing seperti ditunjukkan di Lampiran.
- 6.8 Penentuan pendapatan yang boleh dikenakan cukai bagi syarikat pengurusan dana asing.

Contoh 2

Pada tahun 2018, Kumpulan ABC International Asset Management iaitu salah satu pengurus aset terbesar di dunia memperbadankan sebuah anak syarikat yang dimiliki sepenuhnya di Malaysia, ABC International Asset Management Malaysia Sdn Bhd ditubuhkan sebagai syarikat pengurusan dana asing dan telah menerima kelulusan SS untuk menyediakan perkhidmatan pengurusan dana kepada kedua-dua pelabur asing dan tempatan.

Bayaran perkhidmatan dan caj lain yang boleh dikenalpasti dibahagikan sepenuhnya kepada dana masing-masing. Caj gunasama kumpulan syarikat dibahagikan kepada setiap dana kecil mengikut nisbah nilai aset bersih pada akhir setiap suku tahun.

Memandangkan ABC International Asset Management Malaysia Sdn Bhd menyediakan perkhidmatan pengurusan dana kepada kedua-dua pelabur asing dan tempatan, pendapatan daripada penyediaan perkhidmatan pengurusan dana tersebut kepada pelabur asing hendaklah dianggap sebagai punca pendapatan perniagaan yang berasingan dan berlainan daripada punca penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan.

Contoh 3

Fakta adalah sama seperti di Contoh 2 dan pendapatan berikut dilaporkan dalam Akaun Untung Dan Rugi ABC International Asset Management Malaysia Sdn Bhd bagi tahun berakhir 31.12.2020 dan 31.12.2021.

Penyediaan Perkhidmatan Pengurusan Dana Kepada Pelabur Asing

Tahun Berakhir	31.12.2020 RM	31.12.2021 RM
Fi pengurusan	200,000	500,000
Perbelanjaan dibenarkan	210,000	100,000
Elaun modal	20,000	10,000

Penyediaan Perkhidmatan Pengurusan Dana Kepada Pelabur Tempatan

Tahun Berakhir	31.12.2020 RM	31.12.2021 RM
Fi pengurusan	250,000	100,000
Perbelanjaan yang dibenarkan	100,000	120,000
Elaun modal	10,000	5,000

Pengiraan pendapatan yang boleh dikenakan cukai bagi tahun taksiran 2020 untuk penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing dan tempatan adalah seperti berikut:

Tahun Taksiran 2020 - Pelabur Asing

	RM
Fi pengurusan	200,000
Tolak: perbelanjaan dibenarkan - RM210,000 (terhad)	<u>200,000</u>
Pendapatan larasan	
(Rugi larasan – RM10,000)	<u>Tiada</u>
Rugi tahun semasa yang tidak dapat diserap di h/h	- 10,000 ¹
Elaun modal tahun semasa yang tidak dapat diserap di h/h	- 20,000 ²

Pendapatan yang boleh dikenakan cukai untuk penyediaan perkhidmatan pengurusan kepada pelabur asing bagi tahun taksiran 2020 adalah Tiada.

Tahun Taksiran 2020 – Pelabur Tempatan

	RM
Fi pengurusan	250,000
Tolak: perbelanjaan dibenarkan	<u>100,000</u>
Pendapatan larasan	150,000
Tolak: elaun modal	<u>10,000</u>
Pendapatan berkanun / Pendapatan yang boleh dikenakan cukai	<u>140,000</u>

Pendapatan yang boleh dikenakan cukai untuk penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan bagi tahun taksiran 2020 adalah RM140,000. Cukai kena dibayar untuk perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan adalah seperti berikut:

Pendapatan yang boleh dikenakan cukai - RM140,000.00

Cukai yang kena dibayar - RM33,600.00 (RM140,000.00 @ 24%)

Pengiraan pendapatan yang boleh dikenakan cukai bagi tahun taksiran 2021 untuk penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing dan tempatan adalah seperti berikut:

Tahun Taksiran 2021 – Pelabur Asing

	RM
Fi pengurusan	500,000
Tolak: perbelanjaan dibenarkan	<u>100,000</u>
Pendapatan larasan	400,000
Tolak: elaun modal tidak dapat diserap di b/h	20,000 ²
elaun modal (tahun lepas)	10,000
	<u>30,000</u>
Pendapatan berkanun	370,000
Tolak: rugi tidak dapat diserap di b/h	<u>10,000¹</u>
Pendapatan yang boleh dikenakan cukai	<u>360,000</u>

Pendapatan yang boleh dikenakan cukai untuk penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing bagi tahun taksiran 2021 adalah RM360,000. Cukai kena dibayar untuk perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan adalah seperti berikut:

Pendapatan yang boleh dikenakan cukai	- RM360,000.00
Cukai yang kena dibayar	- RM86,400.00 (RM360,000.00 @ 24%)

Tahun Taksiran 2021 – Pelabur Tempatan

	RM
Fi pengurusan	100,000
Tolak: perbelanjaan dibenarkan – RM120,000 (terhad)	<u>100,000</u>
Pendapatan larasan	<u>Tiada</u>

Kerugian tahun semasa yang tidak dapat diserap di h/h	- 20,000
Elaun modal tahun semasa yang tidak dapat diserap di h/h	- 5,000

Pendapatan yang boleh dikenakan cukai untuk penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan bagi tahun taksiran 2021 adalah Tiada.

Pemerhatian

- (1) Elaun modal yang tidak dapat diserap berjumlah RM20,000² dan kerugian larasan yang tidak dapat diserap berjumlah RM10,000¹ daripada penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing bagi tahun taksiran 2020 di hantar hadapan ke tahun taksiran 2021 dan tahun-tahun berikutnya untuk ditolak daripada punca pendapatan yang sama, iaitu daripada penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing. Perlu diambil perhatian bahawa kerugian pendapatan yang tidak dapat diserap dan elaun modal yang tidak dapat diserap daripada penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing dalam tahun taksiran 2020 tidak dibenarkan sebagai tolakan daripada pendapatan berkanun penyediaan perkhidmatan pengurusan perkhidmatan kepada pelabur tempatan.
- (2) Begitu juga, dalam tahun taksiran 2021 rugi dan elaun modal yang tidak dapat diserap daripada penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan di hantar hadapan ke tahun taksiran 2022 dan tahun-tahun berikutnya untuk ditolak terhadap punca pendapatan yang sama, iaitu daripada penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan. Rugi dan elaun modal yang tidak dapat diserap tidak dibenarkan sebagai tolakan daripada pendapatan penyediaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing.

Contoh 4

Good Fund Management Sdn Bhd telah diperbadankan di Malaysia pada 1.1.2010 dengan pemegangan saham tempatan sebanyak 30%. Dana diluluskan oleh SS untuk menyediakan perkhidmatan pengurusan dana kepada kedua-dua pelabur asing dan tempatan. Pendapatan Good Fund Management Sdn Bhd untuk tahun berakhir 31.12.2020, 31.12.2021 dan 31.12.2022 adalah seperti berikut:

	Perkhidmatan Pengurusan Dana Kepada Pelabur Asing RM	Perkhidmatan Pengurusan Dana Kepada Pelabur Tempatan & Punca Lain RM
Tahun Taksiran 2020		
Pendapatan larasan	570,000	2,830,000
Elaun modal	10,000	30,000
Sewa		35,000
Tahun Taksiran 2021		
Pendapatan larasan	(250,000)	3,332,000
Elaun modal	9,000	32,000
Sewa		38,000
Tahun Taksiran 2022		
Pendapatan larasan	800,000	1,000,000
Elaun modal	10,000	100,000
Sewa		5,000

Derma kepada institusi yang diluluskan untuk tahun asas 2020, 2021 dan 2022 masing-masing berjumlah RM2,000, RM3,000 dan RM5,000. Rugi yang dibawa hadapan dari tahun taksiran 2019 bagi perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing adalah RM60,000.

	Perkhidmatan Pengurusan Dana Kepada Pelabur Asing (RM)	Perkhidmatan Pengurusan Dana Kepada Pelabur Tempatah & Punca Lain (RM)
Tahun Taksiran 2020		
Pendapatan Larasan	570,000	2,830,000
Elaun Modal	10,000	30,000
Pendapatan Berkanun	560,000	2,800,000
Tolak: rugi b/h	60,000	TIADA
Sewa	500,000	2,800,000
Pendapatan agregat	TIADA	35,000
Tolak : Derma	500,000	2,835,000
Jumlah	TIADA	2,000
pendapatan/Pendapatan yang boleh dikenakan cukai	500,000	2,833,000
Kadar cukai	10%	24%
Cukai yang kena dibayar	50,000	679,920

	Perkhidmatan Pengurusan Dana Kepada Pelabur Asing (RM)	Perkhidmatan Pengurusan Dana Kepada Pelabur Tempatah & Punca Lain (RM)
Tahun Taksiran 2021		
Pendapatan Larasan	TIADA	3,332,000
Elaun Modal	TIADA	32,000
Pendapatan Berkanun	TIADA	3,300,000
Tolak: rugi b/h	TIADA	38,000
Sewa	TIADA	3,338,000
Pendapatan aggregate	TIADA	3,000
Tolak : Derma	TIADA	2,835,000
Jumlah	TIADA	2,000
pendapatan/Pendapatan yang boleh dikenakan cukai	TIADA	3,335,000
Kadar cukai	24%	24%
Cukai yang kena dibayar	TIADA	800,400
Rugi h/h	(RM250,000)	TIADA
Elaun modal h/h	RM9,000	TIADA

	Perkhidmatan Pengurusan Dana Kepada Pelabur Asing (RM)	Perkhidmatan Pengurusan Dana Kepada Pelabur Tempatah & Punca Lain (RM)
Tahun Taksiran 2022		
Pendapatan larasan	800,000	1,000,000
Elaun modal b/h	9,000	
Elaun modal TT 2022	<u>10,000</u>	
	19,000	100,000
Pendapatan berkanun	781,000	
Tolak : Kerugian b/h	<u>250,000</u>	
	531,000	900,000
Sewa	TIADA	10,000
Pendapatan agregat	531,000	890,000
Tolak: Derma	TIADA	5,000
Jumlah pendapatan/ Pendapatan yang boleh dikenakan cukai	531,000	885,000
Kadar cukai	24%	24%
Cukai yang kena dibayar	127,440	212,400

Contoh 5

Sturdy Investments (Malaysia) Sdn Bhd telah diperbadankan di Malaysia sebagai sebuah syarikat pengurusan dana asing. Perniagaan bermula pada 1.1.2018. Syarikat telah mendapat perakuan tahunan bagi tempoh 1.10.2022 sehingga 30.9.2023 daripada SS bahawa syarikat telah memenuhi syarat pengecualian di bawah P.U.(A) 284/2021. Akaun Untung dan Rugi dan Kunci Kira-Kira bagi tahun berakhir 30.9.2023 adalah seperti berikut:

Akaun untung dan rugi bagi tahun berakhir 30.9.2023

Pendapatan	RM	RM
Fi pengurusan – Dana pelabur asing		2,685,579
 Perbelanjaan		
Fi profesional	40,000	
Upah dan gaji	1,500,000	
Sewa	120,000	
Penyelenggaraan dan pembaikan	1,000	
Pengiklanan	1,000	
Perjalanan dan penginapan	60,000	
Lain-lain perbelanjaan	<u>583,929</u>	2,305,929
Untung bersih		<u>379,650</u>

Nota :

1. Pengurusan dana pelabur asing adalah mengikut Syariah.
2. Syarikat mempunyai 10 orang pekerja sepenuh masa di Malaysia dan 2 daripada pekerja memegang lesen wakil Perkhidmatan Pasaran Modal di bawah Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007; dan
3. Syarikat telah melakukan perbelanjaan operasi di Malaysia bagi tempoh 1.10.2022 hingga 30.9.2022 sebanyak RM2,305,929.

Kunci Kira-Kira pada 30.9.2023

Liabiliti	RM	RM	RM
Liabiliti semasa			
Lain-lain pemiutang			16,000
Lain-lain pemiutang semasa			<u>851,670</u>
Jumlah liabiliti semasa			867,670

Ekuiti pemegang saham

Modal berbayar		1,500,000	
Akaun pengasingan			
 Baki awal pada 1.10.2022	3,196,485		
Untung bersih	<u>379,650</u>		
Baki akhir pada 30.9.2023		<u>3,576,135</u>	
Jumlah ekuiti			<u>5,076,135</u>
Jumlah liabiliti dan ekuiti			<u>5,943,805</u>

Aset

Aset semasa

Lain-lain penghutang	250,000
Baki bank dan tunai	50,000
Lain-lain aset semasa	5,643,805

Jumlah aset	<u>5,943,805</u>
-------------	------------------

Perbelanjaan yang tidak dibenarkan dan elaun modal masing-masing berjumlah RM18,637 dan RM2,000.

Pengiraan Cukai Pendapatan – Tahun Taksiran 2023

Perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing

	RM
Untung bersih	379,650
Tambah: perbelanjaan tidak dibenarkan	18,637
Pendapatan larasan	<u>398,287</u>
	2,000
Tolak: elaun modal	<u>396,287</u>
Pendapatan berkanun yang dikecualikan cukai	

Contoh 6

Smart Fund Investment (Malaysia) Sdn Bhd (SFIMSB) ditubuhkan sebagai syarikat pengurusan dana asing dan telah mendapat kelulusan daripada SS untuk menyediakan perkhidmatan pengurusan dana kepada kedua-dua pelabur asing dan tempatan.

Perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan diuruskan menurut prinsip Syariah yang disahkan oleh SS. Bagi tahun taksiran 2022, pendapatan berkanun yang diperolehi daripada perniagaan menyediakan perkhidmatan pengurusan dana Islamik kepada pelabur tempatan adalah RM250,000. Syarikat telah mendapat perakuan tahunan bagi tempoh 1.10.2022 sehingga 30.9.2023 daripada SS bahawa syarikat telah memenuhi syarat pengecualian di bawah P.U.(A) 283/2021.

Manakala, perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing tidak diurus menurut prinsip Syariah. Bagi tahun taksiran 2022 pendapatan berkanun yang diperolehi daripada perniagaan menyediakan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing adalah RM450,000.

**Layanan Cukai terhadap pendapatan yang diterima oleh SFIMSB -
Tahun Taksiran 2022**

	Perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur Asing (Bukan Prinsip Syariah) RM	Perkhidmatan kepada pelabur Tempatan (Prinsip Syariah dan memenuhi syarat pengecualian di bawah P.U.(A) 283/2021) RM
Pendapatan Berkanun (RM)	450,000	250,000
Jumlah pendapatan/ Pendapatan yang boleh dikenakan cukai	450,000	250,000
Kadar Cukai	24%	-
Cukai yang kena dibayar	108,000	-
Akaun pengecualian	-	250,000

7. Kemas kini dan Pindaan

KU ini menggantikan KU No. 7/2019 bertarikh 3.12.2019.	Pindaan	
	Perenggan	Penerangan
	2	Pindaan pada perenggan 2.3
	4	Pindaan pada perenggan 4.3
	5	Contoh 1 dipinda.
	6	Pindaan perenggan 6.4 dan 6.5.
		Contoh 2, 4, 5, dan 6 dipinda

8. Penafian

Contoh-contoh dalam KU ini adalah untuk tujuan ilustrasi sahaja dan tidak menyeluruh.

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

Lampiran

**Ringkasan Layanan Cukai Yang Diberikan Kepada
Syarikat Pengurusan Dana Asing**

