

GARIS PANDUAN LHDNM

PENGGUNAAN KREDIT CUKAI PENDAPATAN SYARIKAT SEBAGAI TOLAKAN

1. Dasar LHDNM adalah membayar balik kredit cukai.
2. Kredit cukai bagi sesuatu tahun taksiran wujud:
 - 2.1 Apabila terdapat lebihan bayaran pada tarikh taksiran dibangkitkan (apabila taksiran disifatkan atau taksiran formal dibuat);
 - 2.2 Selepas cukai dikurangkan;
 - 2.3 Daripada kredit cukai di bawah seksyen 110 Akta Cukai Pendapatan (ACP) 1967 / seksyen 51 Akta Kewangan 2007.
3. Bayaran ansuran di bawah seksyen 107C ACP 1967 bagi tahun taksiran semasa dan bayaran pendahuluan bagi kes-kes penyiasatan atau audit tidak boleh dianggap sebagai kredit cukai.
4. Kredit cukai akan digunakan terlebih dahulu untuk menjelaskan tanggungan cukai mengikut peraturan berikut:
 - 4.1 Menjelaskan semua cukai / baki cukai tertunggak di bawah ACP 1967, Akta Kewangan 2007 dan Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976;
 - 4.2 Menjelaskan semua kenaikan cukai di bawah ACP 1967, Akta Kewangan 2007 dan Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 yang layak dikenakan;
 - 4.3 Menjelaskan ansuran anggaran cukai tahun taksiran semasa di bawah seksyen 107C ACP 1967 yang telah melewati tarikh tetapi belum dijelaskan.
5. Selepas mengambil kira Perkara 4 di atas, syarikat yang tidak mahu baki kredit cukai dibayar balik, boleh membuat permohonan ke Cawangan Pungutan / Unit Pungutan di cawangan LHDNM yang berkenaan untuk menggunakannya bagi menolak:
 - 5.1 Ansuran anggaran cukai yang belum luput tarikh bagi tahun taksiran semasa dan tahun / tahun-tahun taksiran berikut;
 - 5.2 Cukai syarikat lain dalam kumpulan yang sama.

6. Bagi penggunaan kredit cukai syarikat dalam kumpulan syarikat yang sama (tidak termasuk syarikat bersekutu), perkara seperti berikut perlu diberi perhatian:
 - 6.1. Dokumen yang perlu dikemukakan bersama surat permohonan—
 - 6.1.1 Struktur organisasi syarikat yang menunjukkan hubungan antara syarikat pemberi dan syarikat penerima dalam kumpulan syarikat yang sama;
 - 6.1.2 Bagi Syarikat Tempatan:
 - i. Sesalinan resolusi Lembaga Pengarah berkaitan dengan pemindahan kredit cukai, yang dimeterai biasa (*company's common seal*) dan ditandatangani penuh (*signed in manuscript*) oleh pengarah-pengarah syarikat (rujuk Lampiran 1); dan
 - ii. Borang 49 [seksyen 141(6) Akta Syarikat 1965] yang diakui sah oleh Setiausaha Syarikat dengan nama dan alamat penuh beliau dicatatkan (rujuk Lampiran 2).
 - 6.1.3 Bagi Syarikat Asing
 - i. Surat Ikatan Penyerahan (*Deed of Assignment*); atau
 - ii. Resolusi Lembaga Pengarah seperti dalam perenggan 6.1.2(i) di atas.
 - 6.2 Tarikh kredit cukai digunakan untuk cukai syarikat lain dalam kumpulan yang sama ialah pada tarikh permohonan diterima berserta dokumen-dokumen lengkap seperti yang dinyatakan di atas.
7. Selepas kredit cukai digunakan sebagai tolakan, syarikat tidak boleh menuntut pembayaran balik kredit berkenaan.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

2 September 2008

(NAME OF COMPANY)

(INCORPORATED IN MALAYSIA)

**DIRECTOR'S RESOLUTION IN WRITING MADE PURSUANT TO ARTICLE
(NUMBER) OF THIS COMPANY'S ARTICLE OF ASSOCIATION**

It is hereby RESOLVED:

1. THAT the Director General of Inland Revenue, Malaysia, be and hereby authorised to transfer/refund to the account of **(NAME AND ADDRESS OF RECIPIENT)**, an amount of RM **(AMOUNT IN FIGURES)** (Ringgit Malaysia: **AMOUNT IN WORDS**), from the tax credit available in the company's account with the Inland Revenue Board of Malaysia.
2. THAT the Inland Revenue Board of Malaysia shall be and is hereby indemnified against all persons whatsoever for the payment made in pursuance of the above resolution.
3. THAT the common seal of the company be and is hereby authorised to be affixed on the resolution.
4. THAT this resolution be communicated to the Director General of Inland Revenue.

BOARD OF DIRECTORS

A: Signature: _____	B: Signature: _____
Name of Director _____	Name of Director _____
Identity Card / _____	Identity Card / _____
Passport No. _____	Passport No. _____
C: Signature: _____	D: Signature: _____
Name of Director _____	Name of Director _____
Identity Card / _____	Identity Card / _____
Passport No. _____	Passport No. _____

**FORM 49
Companies Act, 1965**

Company No.

**RETURN GIVING PARTICULARS IN REGISTER OF DIRECTORS, MANAGERS
AND SECRETARIES AND CHANGES OF PARTICULARS
.....(NAME OF COMPANY)**

DIRECTORS

Full Name	Nationality/ Race	Date of Birth	Residential Address	Business Occupation (if any)	Particulars of other Directorship	Nature of Appointment or Change and Relevant Date	Identity Card / Passport Number

MANAGERS AND SECRETARIES

Office in Company	Full Name	Nationality / Race	Residential Address	Other Occupation (if any)	Nature of Appointment or Change and Relevant Date	Identity Card / Passport Number
Managers						
Secretaries						

Dated this _____ day of _____ 20_____

Signature of Director / Secretary