

GARIS PANDUAN PERMOHONAN UNTUK KELULUSAN KETUA PENGARAH HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(6)AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967 BAGI TABUNG PEMBELIAN RUMAH IBADAT

1. PENDAHULUAN

- 1.1 Garis panduan ini bertujuan menerangkan prosedur permohonan untuk kelulusan di bawah subseksyen 44(6) Akta Cukai Pendapatan (ACP) 1967 bagi Tabung Pembelian Rumah Ibadat (TBRI).
- 1.2 Garis panduan ini menerangkan:-
 - i. Kriteria dan syarat-syarat kelayakan TBRI bagi permohonan untuk kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967;
 - ii. Prosedur permohonan oleh Jawatankuasa TBRI untuk kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967;
 - iii. Tanggungjawab Jawatankuasa TBRI setelah mendapat kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967;
 - iv. Akibat pelanggaran syarat-syarat kelulusan oleh TBRI di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967;
 - v. Tempoh masa kelulusan dan lanjutan permohonan kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967;
 - vi. Kuasa Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN) ke atas kelulusan dan penganalan syarat-syarat kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967; dan
 - vii. Layanan cukai ke atas penderma TBRI yang diluluskan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967.

2. KRITERIA DAN SYARAT-SYARAT KELAYAKAN TBRI BAGI PERMOHONAN UNTUK KELULUSAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(6) ACP 1967

2.1 Objektif

TBRI adalah sebuah tabung yang diwujudkan di Malaysia bagi tujuan pembelian sebuah rumah ibadat di Malaysia yang akan digunakan

sepenuhnya bagi tujuan ibadat dan pemajuan agama mengikut anutan agama masing-masing.

2.2 Penubuhan TBRI

- a. Satu Jawatankuasa TBRI perlu dibentuk bagi tujuan kutipan dana/sumbangan pembelian rumah ibadat. Rumah ibadat yang dibeli akan menjalankan aktiviti penyembahan dan pemajuan agama mengikut agama anutan masing-masing.
- b. Di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967, TBRI akan diluluskan sebagai sebuah tabung bagi tujuan semata-mata untuk pembelian rumah ibadat sahaja. Jawatankuasa Tabung Pembelian Rumah Ibadat (AJK TBRI) yang dilantik mestilah menjalankan tanggungjawab berdasarkan Peraturan Tabung Pembelian Rumah Ibadat.
- c. Kelulusan daripada Pertubuhan Agama Induk mengikut agama anutan masing-masing adalah diperlukan sebelum urusan pembelian rumah ibadat dijalankan. Berikut adalah pertubuhan agama induk yang mengawal selia rumah ibadat mengikut agama anutan masing-masing iaitu:

Bil	Agama	Pertubuhan Agama Induk
i.	Islam (masjid/surau)	Majlis Agama Islam Negeri
ii.	Buddha (tokong)	a)Malaysian Buddhist Association (MBA) b)Buddhist Missionary Society Malaysia (BMSM)
iii.	Kristian (gereja)	Christian Federation of Malaysia (CFM)[Incorporating the Catholic Bishops Conference Of Malaysia (CBCM), Council Of Churches Of Malaysia (CCM) and National Evangelical Christian Fellowship (NECF)]
iv.	Hindu (kuil)	Malaysian Hindu Sangam (MHS)
v.	Sikh (gurdwara)	(a) Malaysian Gurdwaras Council (MGC) (b) Khalsa Diwan Malaysia (KDM)

vi.	Tao (tokong)	Federation Of Taoist Associations Malaysia (FTAM)
vii.	Lain-lain	Surat pengesahan oleh Pertubuhan Agama Induk yang diiktiraf oleh Jabatan Perpaduan Negara dan Integrasi Nasional di bawah Kementerian Perpaduan Negara.

2.3 Ciri-ciri pembelian bangunan

- a. Bangunan yang dibeli mestilah telah siap dibina dan telah dikeluarkan Sijil Layak Menduduki (*CFO*) oleh Pihak Berkuasa Tempatan (PBT). Bangunan yang masih dalam pembinaan adalah tidak layak bagi tujuan permohonan kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967.

2.4 Komposisi AJK TBRI

Lebih daripada 50% AJK TBRI mestilah terdiri daripada orang luar yang tidak mempunyai hubungan di antara satu sama lain. Hubungan adalah merujuk kepada hubungan kekeluargaan seperti ibubapa, anak, adik beradik termasuk lain-lain hubungan kekeluargaan yang rapat.

2.5 Pertimbangan amaun kelulusan

- a. Jumlah amaun kelulusan yang layak dipertimbangkan adalah terhadap kepada harga pembelian bangunan rumah ibadat itu sahaja. Manakala, kos-kos yang berkaitan dengan yuran guaman, peralatan, perabot atau lain-lain kos yang tidak dinyatakan sebagai sebahagian daripada harga pembelian rumah ibadat tersebut tidak akan diambil kira.
- b. Jumlah amaun kutipan derma/sumbangan yang diterima sebelum kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967, tidak akan diambil kira sebagai amaun kutipan yang dibenarkan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967.

3. PROSEDUR PERMOHONAN OLEH JAWATANKUASA TBRI UNTUK KELULUSAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(6) ACP 1967

3.1 Orang yang layak mengemukakan permohonan kelulusan adalah Pengerusi Jawatankuasa TBRI.

3.2 Permohonan hendaklah melalui surat rasmi dengan menggunakan kepala surat rasmi rumah ibadat berserta alamat surat-menyurat, emel dan nombor telefon. Dokumen-dokumen sokongan lengkap lain yang diperlukan adalah seperti berikut -

(a) Dokumen berkenaan institusi/organisasi yang menubuhkan TBRI (sekiranya berkaitan):

- i- Sesalinan sijil pendaftaran dari Pendaftar Pertubuhan Malaysia atau Suruhanjaya Syarikat Malaysia atau Bahagian Hal Ehwal Undang-Undang, Jabatan Perdana Menteri;
- ii- Sesalinan Perlembagaan atau Surat Ikatan atau Undang - Undang Kecil atau Kaedah - Kaedah yang telah diluluskan oleh Pendaftar Pertubuhan Malaysia atau Suruhanjaya Syarikat Malaysia atau Bahagian Hal Ehwal Undang-Undang Malaysia, Jabatan Perdana Menteri; dan
- iii- Senarai Ahli Jawatankuasa TBRI yang lengkap dengan nama, alamat penuh, nombor kad pengenalan, pekerjaan dan jawatan yang dipegang dalam jawatankuasa.

(b) Dokumen sokongan TBRI:

- i- Ketetapan atau minit mesyuarat yang memutuskan penubuhan TBRI dan meluluskan undang-undang kecil TBRI;
- ii- Kaedah-kaedah atau undang-undang kecil TBRI yang mengandungi fasal-fasal berkenaan nama, alamat, tujuan kawalan pengurusan, kawalan penggunaan kewangan, penyata kewangan beraudit, penggunaan kewangan, syarat-syarat pembelian, pindaan kepada fasal-fasal dan pembubaran Undang-Undang Kecil; dan
- iii- Senarai Jawatankuasa TBRI yang lengkap dengan nama, alamat penuh, nombor kad pengenalan, pekerjaan dan jawatan yang dipegang dalam jawatankuasa tersebut.

(c) Lain-lain dokumen sokongan :

- i- Surat kelulusan pertukaran status bangunan kediaman/komersial kepada rumah ibadat dan lesen kelulusan beroperasi yang telah diluluskan oleh PBT;
- ii- Pecahan anggaran perbelanjaan pembinaan bangunan tersebut dan surat pengesahan kos pembinaan daripada Arkitek bertauliah;
- iii- Sekiranya derma telah mula dipungut dari orang ramai, nyatakan tarikh derma pertama mula dipungut dan juga jumlah yang telah dipungut sehingga tarikh permohonan;
- iv- Jumlah bantuan wang Kerajaan atau mana-mana punca yang telah diterima atau dijanjikan jika ada; dan
- v- Surat sokongan atau surat pengesahan bahawa bangunan yang didirikan tersebut hanya digunakan untuk tujuan keagamaan dan ibadat semata-mata.

3.3 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

4. TANGGUNGJAWAB JAWATANKUASA TBRI SETELAH MENDAPAT KELULUSAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(6) ACP 1967

4.1 TBRI yang telah mendapat kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967 hendaklah mematuhi syarat-syarat seperti berikut:-

i. Objektif kutipan sumbangan dan derma –

Kesemua wang sumbangan dan derma yang telah diterima hendaklah dibelanjakan semata-mata untuk membeli bangunan rumah ibadat di Malaysia yang akan digunakan sepenuhnya bagi tujuan ibadat dan pemajuan agama mengikut anutan agama masing-masing.

Perbelanjaan bagi maksud pembelian perabot, peralatan, pembaikan, penyelenggaraan dan lain-lain kemudahan bagi rumah ibadat adalah **tidak dibenarkan**.

ii. Lebihan dana kutipan -

Lebihan wang derma selepas bangunan dibeli, wang derma tersebut hendaklah dimaklumkan kepada KPHDNM dan memohon kelulusan untuk dimasukkan dalam Tabung Pengurusan rumah ibadat.

iii. Akaun bank TBRI

Pihak Jawatankuasa TBRI perlu membuka akaun bank yang berasingan bagi penerimaan wang kutipan derma untuk tujuan pembelian rumah ibadat.

iv. Penyata Kewangan TBRI

Penyata kewangan tahunan yang lengkap hendaklah disediakan secara berasingan daripada penyata kewangan pengurusan rumah ibadat. Sesalinan penyata kewangan tahunan beraudit hendaklah dikemukakan ke Jabatan Dasar Percukaian, LHDNM selewat-lewatnya pada 30 April tahun berikutnya.

v. Pelantikan dan pertukaran AJK TBRI

Bagi tujuan kesinambungan kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967, setiap pelantikan baharu atau pertukaran Ahli Jawatankuasa TBRI hendaklah dimaklumkan dan mendapat **kelulusan dari KPHDN terlebih dahulu**.

vi. Resit rasmi

Semua sumbangan yang diterima hendaklah dikeluarkan resit rasmi (telah disahkan oleh LHDNM) yang mengandungi maklumat berikut:-

- a. Nama, alamat dan no.telefon tabung pembelian rumah ibadat;
- b. Nombor siri resit rasmi yang bercetak (*preprinted*);
- c. Tarikh resit;

- d. Nama penderma berserta nombor kad pengenalan/ nombor passport/no. pendaftaran perniagaan dan alamat surat menyurat penderma;
- e. Amaun yang didermakan;
- f. Jawatan pemungut (*collector*) seperti Pengerusi atau Bendahari;
- g. Nombor rujukan kelulusan oleh LHDNM; dan
- h. Tarikh atau tempoh kuatkuasa kelulusan.

vii. Dokumen pindah milik

Selepas selesai urusan pembelian rumah ibadat, Jawatankuasa TBRI hendaklah mengemukakan dokumen sokongan pembelian kepada pihak LHDNM seperti berikut:

- a. Perjanjian Jual Beli (*S&P*);
- b. Borang Pindah Milik (Borang 14A, Kanun Tanah Negara); dan
- c. Dokumen pendaftaran hakmilik bangunan (geran).

viii. Lain-lain

- a. Mengemukakan kepada pihak LHDNM senarai penderma yang telah menderma kepada TBRI bagi amaun RM20,000.00 dan ke atas
- b. TBRI dilarang menggunakan logo LHDNM bagi semua dokumen bercetak, media massa, resit dan sebagainya.
- c. Satu laporan pembelian bangunan yang telah selesai berserta surat pengesahan bank berkenaan penutupan akaun hendaklah dihantar ke Jabatan Dasar Percukaian, LHDNM.
- d. TBRI yang ditubuhkan tidak boleh melibatkan sebarang kegiatan politik atau gerakan Kesatuan Sekerja.

5. AKIBAT PELANGGARAN SYARAT-SYARAT KELULUSAN OLEH TBRI DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(6) ACP 1967

- 5.1 Sekiranya TBRI melanggar mana-mana **syarat kelulusan** yang dinyatakan dalam garis panduan ini atau ACP 1967, KPHDN atas budi bicaranya boleh membatalkan kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP.
- 5.2 Dalam perenggan 5.1, perkataan '**syarat kelulusan**' termasuk syarat kelulusan dan tanggungjawab Jawatankuasa TBRI selepas mendapat kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967 yang dikeluarkan oleh KPHDN dari semasa ke semasa.

6. TEMPOH MASA KELULUSAN DAN LANJUTAN PERMOHONAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(6) ACP 1967

- 6.1 Tempoh masa kelulusan adalah berdasarkan:
- (a) tempoh 12 bulan dari tarikh wang kutipan yang diluluskan oleh KPHDN telah mencukupi; atau
 - (b) tempoh dua (2) tahun dari tarikh kelulusan oleh KPHDN,

yang mana lebih terdahulu;

- 6.2 Tempoh lanjutan kelulusan TBRI hendaklah dipohon dalam masa enam(6) bulan sebelum tempoh kelulusan tamat berserta alasan dan dokumen sokongan yang berkaitan.
- 6.3 Lanjutan tempoh kelulusan hanya akan diberi pertimbangan oleh KPHDN selepas semakan rekod pematuhan syarat kelulusan terdahulu dibuat.

7. KUASA KPHDN KE ATAS KELULUSAN DAN PENGENAAN SYARAT-SYARAT KELULUSAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(6) ACP 1967

Syarat-syarat kelulusan dan tanggungjawab Jawatankuasa TBRI yang disenaraikan di dalam garis panduan ini tidak mengehendak atau sebaliknya menjejaskan kuasa KPHDN di bawah seksyen 148 ACP 1967 berkenaan kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967.



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

8. LAYANAN CUKAI KEPADA PENDERMA TBRI YANG DILULUSKAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(6) ACP 1967.

- 8.1 Penderma-penderma yang memberi sumbangan dan derma kepada TBRI di bawah kelulusan subseksyen 44(6) ACP 1967 adalah layak mendapat tolakan cukai terhad kepada 10% daripada pendapatan agregat individu dan syarikat.
- 8.2 Hanya derma wang tunai yang disokong dengan resit rasmi dan telah disahkan oleh LHDNM sahaja layak untuk mendapat tolakan cukai.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Tarikh : 08 Jun 2020

s.k LHDN.01/35/42/51/179-1/aa