

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

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 Sekolah Agama (TBSA).

1.2 Garis panduan ini menerangkan:-

- i. Kriteria dan syarat-syarat kelayakan TBSA bagi permohonan untuk kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967;
- ii. Prosedur permohonan oleh Jawatankuasa TBSA untuk kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967;
- iii. Tanggungjawab Jawatankuasa TBSA setelah mendapat kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967;
- iv. Akibat pelanggaran syarat-syarat kelulusan oleh TBSA 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;
- vii. Layanan cukai ke atas penderma TBSA yang diluluskan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967.

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

Tujuan pembelian sekolah mestilah sebuah sekolah agama yang berdaftar dan di bawah tanggungjawab Majlis Agama Islam Negeri / Jabatan Agama Islam Negeri / Jabatan Pendidikan Negeri.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Sekolah agama yang dibeli juga mestilah mengguna pakai kurikulum kebangsaan yang ditetapkan oleh Kementerian Pendidikan Malaysia di bawah Akta Pendidikan 1996 [Akta 550] atau Kurikulum Diniyah di bawah pengawalan dan pemantauan Majlis Agama Islam Negeri / Jabatan Agama Islam Negeri.

2.1 Objektif

TBSA adalah sebuah tabung yang diwujudkan di Malaysia yang tidak bertujuan utamakan keuntungan dan ia ditubuhkan semata-mata untuk tujuan kutipan dana bagi tujuan pembelian sebuah sekolah di Malaysia yang akan digunakan sepenuhnya bagi tujuan pembelajaran dan pengajaran pelajar-pelajar sekolah agama.

2.2 Penubuhan TBSA

- a. Satu Jawatankuasa TBSA perlu dibentuk bagi tujuan kutipan dana/sumbangan pembelian sekolah agama.
- b. Di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967, TBSA akan diluluskan sebagai sebuah tabung bagi tujuan semata-mata untuk pembelian sekolah agama sahaja.
- c. Ahli Jawatankuasa Tabung Pembelian Sekolah Agama (AJK TBSA) yang dilantik mestilah menjalankan tanggungjawab berdasarkan Peraturan Tabung Pembelian Sekolah.
- d. Kelulusan daripada Majlis Agama Islam Negeri/ Jabatan Agama Islam Negeri / Jabatan Pendidikan Negeri mengikut jenis-jenis sekolah adalah diperlukan sebelum urusan pembelian sekolah dijalankan.

Berikut adalah kelulusan yang diperlukan mengikut jenis-jenis sekolah.

Bil	Sekolah	Kelulusan
i.	Sekolah Agama Bantuan Penuh Milik Kerajaan [Sekolah Agama Rakyat (SAR)]	Jabatan Agama Islam Negeri/ Majlis Agama Islam Negeri / Jabatan Pendidikan Negeri

ii.	Sekolah Agama Bukan Milik Kerajaan [Sekolah Agama Swasta (SAS)]	Jabatan Agama Islam Negeri/ Majlis Agama Islam Negeri / Jabatan Pendidikan Negeri
-----	---	---

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).
- b. Bangunan yang masih dalam proses pembinaan adalah tidak layak bagi tujuan permohonan kelulusan TBSA di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967.
- c. Pembelian bangunan sekolah mestilah sebuah sekolah agama yang berdaftar dan di bawah tanggungjawab Majlis Agama Islam Negeri/ Jabatan Agama Islam Negeri / Jabatan Pendidikan Negeri.
- d. Pembelian bangunan sekolah adalah untuk kegunaan sekolah agama yang mengguna pakai kurikulum kebangsaan yang ditetapkan oleh Kementerian Pendidikan Malaysia di bawah Akta Pendidikan 1996 [Akta 550] atau Kurikulum Diniyah di bawah pengawalan dan pemantauan Majlis Agama Islam Negeri/ Jabatan Agama Islam Negeri.

2.4 Komposisi AJK TBSA

AJK TBSA boleh dilantik daripada kalangan Anggota Lembaga Pengelola Sekolah (LPS) yang terdiri daripada pemegang amanah, wakil-wakil Persatuan Ibu Bapa Dan Guru (PIBG) , Alumni Murid Tua dan sebagainya.

Sekiranya lantikan AJK TBSA adalah daripada kalangan bukan LPS, lantikan tersebut mestilah ke atas mana-mana individu yang terdiri daripada orang luar dan bukan ahli keluarga kepada LPS.

LPS yang bertanggungjawab juga tidak boleh membentuk satu gabungan yang mewakili sekolah-sekolah lain seperti yang telah ditetapkan oleh Kementerian Pendidikan Malaysia.

2.5 Pertimbangan amaun kelulusan

- a. Jumlah amaun kelulusan yang layak dipertimbangkan adalah terhad kepada harga pembelian bangunan sekolah itu sahaja. Manakala, kos-kos yang berkaitan dengan yuran guaman, peralatan, perabot atau lain-lain kos yang tidak dinyatakan sebagai sebahagian daripada harga pembelian sekolah 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 AJK TBSA UNTUK KELULUSAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(6) ACP 1967

- 3.1 Orang yang layak mengemukakan permohonan adalah Pengerusi TBSA.
- 3.2 Permohonan hendaklah melalui surat rasmi dengan menggunakan kepala surat rasmi TBS berserta dokumen-dokumen yang lengkap.
- 3.3 Bagi tujuan permohonan, AJK TBSA perlu menyatakan dengan jelas alamat surat-menyurat, e-mel dan nombor telefon.

(a) Dokumen berkenaan LPS yang menubuhkan TBSA (sekiranya berkaitan):

- i- Salinan sijil pendaftaran dari Pendaftar di bawah Akta Pendidikan 1996 [Akta 550].
- ii- Salinan peraturan yang mengurus tadbir LPS seperti berikut:
 - Peraturan-Peraturan Pendidikan (Sumbangan) 1962 (Pindaan) 1963, 1966, 1968, 1971 dan 1974;
 - Peraturan-Peraturan Institusi Pendidikan (Suratcara Pengurusan atau Pengelolan) 1963 (Pindaan) 1966; dan
 - Peraturan-Peraturan Sekolah Bantuan (Pengurusan) 1962.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- ii- Salinan Perlembagaan, Surat Ikatan, Undang-Undang Kecil atau Kaedah - Kaedah yang telah diluluskan oleh Majlis Agama Islam Negeri / Jabatan Agama Negeri / Jabatan Pendidikan Negeri
- iii- Senarai keanggotaan LPS yang lengkap dengan nama, alamat penuh, nombor kad pengenalan, pekerjaan dan jawatan yang dipegang.

(b) Dokumen berkenaan TBSA:

- i- Ketetapan atau minit mesyuarat yang memutuskan penubuhan TBSA dan meluluskan Undang-Undang Kecil TBSA;
- ii- Salinan Kaedah-Kaedah atau Undang-Undang Kecil TBSA yang mengandungi fasal-fasal berkenaan nama, alamat, tujuan kawalan pengurusan, kawalan penggunaan kewangan, penyata kewangan kira-kira beraudit, penggunaan kewangan, syarat-syarat pembinaan, pindaan kepada fasal-fasal dan pembubaran Undang-Undang Kecil;
- iii- Senarai AJK TBSA 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 sekolah dan lesen kelulusan beroperasi yang telah diluluskan oleh PBT;
- ii- Sekiranya derma telah mula dipungut dari orang ramai, nyatakan tarikh derma pertama mula dipungut dan juga jumlah yang telah dipungut sehingga tarikh permohonan;
- iii- Jumlah bantuan wang Kerajaan (geran/ subsidi) atau mana-mana punca yang telah diterima atau dijanjikan jika ada; dan
- iv- Surat sokongan atau surat pengesahan bahawa bangunan yang dibeli tersebut bertujuan untuk pembelajaran dan pengajaran pelajar-pelajar sekolah agama semata-mata.



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

3.5 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 TBSA SETELAH MENDAPAT KELULUSAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(6) ACP 1967

4.1 TBSA 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 sekolah di Malaysia sepertimana yang dipohon dan akan digunakan sepenuhnya bagi tujuan pembelajaran dan pengajaran pelajar-pelajar sekolah agama.

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

ii. **Lebih dana kutipan -**

Lebih wang derma atau sumbangan selepas bangunan dibeli hendaklah dimaklumkan kepada KPHDN dan satu permohonan kelulusan untuk lebih wang derma atau sumbangan dimasukkan dalam Tabung Pengurusan Sekolah perlu dikemukakan kepada KPHDN.

iii. **Akaun bank TBSA**

Pihak AJK TBSA perlu membuka akaun bank yang khas bagi penerimaan wang kutipan derma untuk tujuan pembelian sekolah.



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

iv. **Penyata Kewangan TBSA**

Penyata kewangan tahunan yang lengkap hendaklah disediakan secara berasingan daripada penyata kewangan pengurusan sekolah.

Sesalinan penyata kewangan tahunan beraudit hendaklah dikemukakan ke Jabatan Dasar Percukaian, LHDNM selewat-lewatnya pada 30 April tahun berikutnya.

v. **Pelantikan dan pertukaran AJK TBSA**

Bagi tujuan kesinambungan kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967, setiap pelantikan baharu atau pertukaran Ahli Jawatankuasa TBS hendaklah dimaklumkan dalam tempoh 3 bulan 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 sekolah;
- 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 sekolah, Jawatankuasa TBSA hendaklah mengemukakan dokumen sokongan pembelian kepada pihak LHDNM seperti berikut:



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- a. Perjanjian Jual Beli;
- b. Borang Pindah Milik (Borang 14A, Kanun Tanah Negara); dan
- c. Dokumen Ikatan Hak Milik bangunan (geran).

viii. Lain-lain

- a. Mengemukakan kepada pihak LHDNM senarai penderma yang telah menderma kepada TBSA bagi amaun RM20,000.00 dan ke atas.
- b. TBSA 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.

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

- 5.1 Sekiranya TBSA 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 1967 ini.
- 5.2 Dalam perenggan 5.1, perkataan '**syarat kelulusan**' termasuk syarat kelulusan dan tanggungjawab Jawatankuasa TBSA 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 dalam -
 - (a) tempoh 12 bulan dari tarikh wang kutipan yang diluluskan oleh KPHDN telah mencukupi; atau
 - (b) tempoh dua (2) tahun dari tarikh kelulusan TBSA,
yang mana terdahulu;



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- 6.2 Tempoh lanjutan kelulusan TBSA 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 TBSA yang disenaraikan di dalam garis panduan ini tidak menghadkan atau sebaliknya menjejaskan kuasa KPHDN di bawah seksyen 148 ACP 1967 berkenaan kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967.

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

- 8.1 Penderma-penderma yang memberi sumbangan dan derma kepada TBSA 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 : 28 April 2021

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