



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**GALAKAN TARAF PERINTIS
KETETAPAN UMUM NO. 10/2023**

TARIKH PENERBITAN: 29 DISEMBER 2023



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

GALAKAN TARAF PERINTIS

**Ketetapan Umum No. 10/2023
Tarikh Penerbitan: 29 Disember 2023**

Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama

© 2023 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara ke atas 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	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Pengenalan	3
5. Syarikat yang Layak	3
6. Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan	3
7. Permohonan Taraf Perintis	4
8. Pemberian Taraf Perintis	5
9. Perakuan Perintis	5
10. Penarikan Balik Taraf Perintis	6
11. Pembatalan Perakuan Perintis	6
12. Penyerahan Taraf Perintis atau Perakuan Perintis	7
13. Tempoh Pelepasan Cukai	8
14. Pelanjutan Tempoh Pelepasan Cukai	8
15. Layanan Cukai bagi Syarikat Perintis	9
16. Tempoh Asas bagi Perniagaan Perintis	10
17. Pendapatan Berkanun Perniagaan Perintis dan Pengiraan Pendapatan Perintis dalam Tempoh Pelepasan Cukai	12
18. Elaun Modal	15
19. Kerugian Syarikat Perintis	25
20. Akaun Berasingan	33
21. Penafian	33

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 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 penarikan balik 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 menjelaskan mengenai galakan taraf perintis yang boleh dipohon oleh syarikat yang menyertai atau berhasrat hendak menyertai suatu perniagaan berhubung dengan suatu aktiviti digalakkan atau pengeluaran suatu keluaran digalakkan di Malaysia.

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, 8, 21 dan 21A.
- 2.3 Peruntukan Akta Penggalakan Pelaburan 1986 (APP) adalah seksyen 2, 4, 4A, 4B, 4D, 4E, 4F, 5 hingga 9A, 14, 15, 18, 21, 21A, 21C, 21L, 25, 26 dan 43A.

3. Tafsiran

Istilah yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 “Aktiviti digalakkan” ertinya suatu aktiviti pengilangan, pertanian, pertanian bersepadu, hotel, pelancongan atau aktiviti perindustrian atau komersial lain yang ditentukan oleh Menteri mengikut seksyen 4 dan termasuk aktiviti yang disebut dalam seksyen 4A, 4B, 4D, 4E, 4F atau subseksyen 5(1A) kepada APP;
- 3.2 “Dilakukan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam perenggan 46 dan 55 Jadual 3 kepada ACP;
- 3.3 “Hari pengeluaran” bermaksud hari yang ditentukan di dalam perakuan perintis mengikut seksyen 7 APP;
- 3.4 “Keluaran digalakkan” ertinya apa-apa keluaran yang ditentukan oleh Menteri mengikut seksyen 4 dan termasuk keluaran yang disebut dalam seksyen 4A, 4B, 4D, 4E, 4F atau subseksyen 5(1A) kepada APP;

- 3.5 “Menteri”, kecuali di mana terdapatnya sebutan khusus kepada Menteri Kewangan, ertinya Menteri Perdagangan Antarabangsa dan Industri;
- 3.6 “Pendapatan berkanun”, berhubung dengan seseorang, suatu punca dan suatu tahun taksiran, bermaksud pendapatan berkanun yang ditentukan mengikut ACP;
- 3.7 “Pendapatan nilai ditambah” ertinya pendapatan berkanun bagi suatu tempoh asas bagi tahun taksiran tolak pendapatan asas yang dilaraskan mengikut inflasi;
- 3.8 “Perakuan perintis” ialah suatu perakuan perintis yang diberikan di bawah seksyen 7 APP atau mana-mana perakuan itu sebagaimana yang dipinda;
- 3.9 “Perniagaan perintis” ialah perniagaan suatu syarikat perintis yang berhubung dengan aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan syarikat itu yang dijalankan olehnya dalam tempoh pelepasan cukainya;
- 3.10 “Perniagaan pra perintis” bermaksud perniagaan suatu syarikat perintis yang berhubung dengan aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan syarikat itu yang dijalankan olehnya sebelum bermulanya tempoh pelepasan cukai itu;
- 3.11 “Perniagaan selepas perintis” ialah perniagaan suatu syarikat perintis yang disifatkan di bawah seksyen 15 APP sebagai telah ditubuhkan dan bermula pada hari berikutan dengan berakhirnya tempoh pelepasan cukainya itu;
- 3.12 “Syarikat” ertinya suatu syarikat —
- (a) yang diperbadankan di Malaysia di bawah Akta Syarikat 2016 [Akta 777]; dan
 - (b) yang bermastautin di Malaysia dalam tahun asas bagi sesuatu tahun taksiran;
- 3.13 “Syarikat perintis” bermaksud suatu syarikat yang diperakui oleh suatu perakuan perintis sebagai suatu syarikat perintis berhubung dengan aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan yang mana tempoh pelepasan cukainya belum tamat atau belum berhenti;
- 3.14 “Tahun asas” ertinya tahun kalendar yang berbetulan dengan tahun taksiran;
-

- 3.15 “Tahun Taksiran” ertinya tahun kalendar;
- 3.16 “Tempoh asas”, berhubung dengan seseorang, punca seseorang tersebut dan suatu tahun taksiran, bermaksud tempoh asas tersebut, jika ada, seperti mana yang ditentukan mengikut seksyen 21 atau 21A kepada ACP;
- 3.17 “Tempoh pelepasan cukai”, berhubung dengan suatu syarikat perintis, ertinya tempoh yang ditentukan mengikut seksyen 14 dan apa-apa pelanjutan tempoh itu di bawah seksyen 14A APP.

4. Pengenalan

Taraf perintis adalah suatu galakan cukai yang diperuntukkan di bawah APP. Galakan ini memberi pengecualian cukai ke atas sebahagian atau kesemua pendapatan berkanun perniagaan kepada syarikat perintis yang menjalankan suatu aktiviti digalakkan atau mengeluarkan keluaran digalakkan di Malaysia.

5. Syarikat yang Layak

- 5.1 Galakan taraf perintis diberikan kepada syarikat yang menjalankan aktiviti digalakkan atau mengeluarkan keluaran digalakkan.
- 5.2 Syarikat berhubung dengan pertanian berkenaan dengan aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan termasuk koperasi berasaskan pertanian, Persatuan Peladang Kawasan, Persatuan Peladang Persekutuan, Persatuan Peladang Negeri, Persatuan Nelayan Kawasan, Persatuan Nelayan Persekutuan, Persatuan Nelayan Negeri dan perniagaan milik tunggal, perkongsian atau persatuan yang semata-mata melibatkan diri dalam pertanian yang menjalankan aktiviti digalakkan atau mengeluarkan keluaran digalakkan berhubung pertanian.

6. Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan

Menteri, dengan persetujuan bertulis Menteri Kewangan, akan menentukan aktiviti dan keluaran sebagai aktiviti digalakkan dan keluaran digalakkan dari semasa ke semasa. Aktiviti digalakkan dan keluaran digalakkan telah diterbitkan melalui perintah statutori seperti berikut:

- (a) Perintah Penggalakan Pelaburan (Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan bagi Syarikat Berteknologi Tinggi) 2012 [P.U.(A) 59/2012] yang menyenaraikan aktiviti digalakkan dan keluaran digalakkan bagi syarikat berteknologi tinggi dalam Jadual Pertama dan dibaca bersama Perintah Penggalakan Pelaburan (Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan bagi Syarikat Berteknologi Tinggi) (Pindaan) 2018 [P.U.(A) 336/2018];
- (b) Perintah Penggalakan Pelaburan (Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan bagi Industri Terpilih) 2012 [P.U.(A) 60/2012] yang menyenaraikan aktiviti digalakkan dan keluaran digalakkan bagi industri terpilih dalam Jadual;
- (c) Perintah Penggalakan Pelaburan (Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan bagi Pelaburan Semula) 2012 [P.U.(A) 61/2012] yang menyenaraikan aktiviti digalakkan dan keluaran digalakkan bagi pelaburan semula dalam Jadual;
- (d) Perintah Penggalakan Pelaburan (Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan) 2012 [P.U.(A) 62/2012] yang menyenaraikan aktiviti digalakkan dan keluaran digalakkan dalam Jadual Pertama; dan
- (e) Perintah Penggalakan Pelaburan (Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan bagi Syarikat Kecil-kecilan) 2012 [P.U.(A) 63/2012] yang menyenaraikan aktiviti digalakkan dan keluaran digalakkan bagi syarikat syarikat kecil-kecilan dalam Jadual Pertama.

7. Permohonan Taraf Perintis

- 7.1 Permohonan dan pemberian taraf perintis adalah di bawah bidang kuasa Kementerian Perdagangan Antarabangsa dan Industri (Ministry of International Trade and Industry) (MITI). Permohonan boleh dikemukakan kepada Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (Malaysian Investment Development Authority) (MIDA) dengan mengemukakan borang yang berkaitan. Untuk maklumat lanjut mengenai kriteria kelayakan dan prosedur permohonan taraf perintis, sila rujuk laman sesawang MIDA di <https://investmalaysia.mida.gov.my/incentives/> .
- 7.2 Syarikat perintis atau syarikat yang diberi taraf perintis boleh memohon untuk taraf perintis bagi aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan yang lain sebagai tambahan kepada aktiviti atau produk sedia ada yang

diluluskan. Syarikat boleh menikmati galakan taraf perintis bagi satu (1) atau lebih aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan dan mempunyai satu (1) atau lebih perakuan perintis.

8. Pemberian Taraf Perintis

Taraf perintis boleh diberikan jika Menteri berpuas hati bahawa syarikat telah memenuhi kriteria kelayakan. Syarikat adalah tertakluk kepada syarat-syarat yang ditetapkan seperti di dalam surat kelulusan.

9. Perakuan Perintis

9.1 Syarikat yang telah diluluskan taraf perintis hendaklah membuat permohonan kepada Menteri untuk mendapatkan perakuan perintis dalam tempoh 24 bulan dari tarikh kelulusan taraf perintis diberi atau dalam tempoh lanjutan yang dibenarkan. Permohonan hendaklah dikemukakan bersama maklumat berikut:

- (a) kuantiti boleh dipasarkan bagi keluaran digalakkan yang berkaitan yang dikeluarkan oleh kilangnya sebelum permintaan untuk perakuan perintis itu;
- (b) tarikh kilang itu memulakan pengeluaran keluaran digalakkan sebanyak kuantiti boleh dipasarkan dan kadar pengeluarannya; dan
- (c) bahawa syarat yang dikenakan di dalam surat kelulusan telah dipatuhi, atau jika mana-mana syarat itu belum dipatuhi, sebab tidak mematuhi.

9.2 Perakuan perintis yang dikeluarkan akan memperakukan perkara berikut:

- a) Syarikat sebagai syarikat perintis;
- b) Kilang yang mana aktiviti digalakkan itu dijalankan atau keluaran digalakkan itu dikeluarkan sebagai kilang perintis; dan
- c) Hari pengeluaran bagi syarikat perintis itu.

10. Penarikan Balik Taraf Perintis

Jika suatu syarikat, yang telah diberikan taraf perintis, gagal mematuhi mana-mana terma atau syarat yang dikenakan, Menteri boleh melalui notis bertulis menghendaki syarikat itu untuk memberi alasan mengapa kelulusan itu tidak patut ditarik balik dalam masa 30 hari dari tarikh penyampaian notis itu.

Menteri boleh menarik balik kelulusan taraf perintis jika –

- (a) syarikat itu gagal mematuhi notis yang disampaikan kepadanya; atau
- (b) melanggar mana-mana syarat APP atau mana-mana syarat yang dikenakan.

Contoh 1

Oligopoli Sdn Bhd (OSB) telah diluluskan taraf perintis untuk pengilangan produk bahan kimia.

Perkara	Tarikh
Surat kelulusan taraf perintis	1 Oktober 2020
Tempoh 24 bulan pertama	1 Oktober 2020 - 30 September 2022

OSB perlu mendapatkan perakuan perintis dalam tempoh 1 Oktober 2020 hingga 30 September 2022. Penarikan balik taraf perintis boleh dibuat jika syarikat gagal mematuhi syarat 24 bulan yang telah ditetapkan dan tidak memohon tempoh lanjutan masa.

11. Pembatalan Perakuan Perintis

- 11.1 Perakuan perintis boleh dibatalkan sekiranya syarikat perintis gagal mematuhi syarat yang ditetapkan. Syarikat perintis mestilah memberi tunjuk sebab bahawa perakuan perintis tidak patut dibatalkan dalam tempoh 30 hari dari tarikh penyerahan notis bertulis yang dikeluarkan oleh Menteri.
- 11.2 Apabila perakuan perintis dibatalkan mulai dari tarikh perakuan perintis itu mula berkuat kuasa, syarikat adalah tidak layak untuk mendapat sebarang galakan bermula dari tarikh kuat kuasa pembatalan perakuan perintis tersebut. Apa-apa peruntukan yang berkaitan di bawah APP disifatkan sebagai tidak pernah berkuat kuasa ke atas syarikat. Apa-apa cukai yang

dibayar balik kepada syarikat sebelum ini (sekiranya ada) akan dipungut semula dari syarikat.

- 11.3 Jika tarikh pembatalan ditetapkan selepas tarikh kuat kuasa taraf perintis, tempoh pelepasan cukai syarikat hendaklah telah berakhir pada tarikh pembatalan tersebut. Akaun terakhir tempoh perintis dan akaun pertama tempoh selepas perintis hendaklah disediakan. Pengiraan pendapatan berkanun hendaklah dibuat mengikut tempoh masa jika akaun perniagaan perintis dan selain perintis tidak disediakan secara berasingan.

Contoh 2

Maju Jaya Sdn Bhd (MJSB) telah diluluskan galakan taraf perintis untuk pengilangan lampu LED berteknologi tinggi. Akaun syarikat disediakan setiap 31 Disember. Maklumat adalah seperti berikut:

Perkara	Tarikh
Surat kelulusan taraf perintis	25 Oktober 2018
Hari pengeluaran	1 Jun 2019
Perakuan perintis	7 Januari 2020
Tempoh kuat kuasa galakan taraf perintis (5 tahun)	1 Jun 2019 hingga 31 Mei 2024
Syarat nilai ditambah yang ditetapkan	40%
Nilai ditambah bagi tahun berakhir 31/12/2021 dan 31/12/2022	25% (2021), 35% (2022)

Berdasarkan semakan audit yang dilakukan, syarikat gagal mematuhi syarat nilai ditambah yang telah ditetapkan di dalam Perakuan Perintis.

Pembatalan taraf perintis boleh dibuat kerana kegagalan syarikat mematuhi syarat yang telah ditetapkan.

12. Penyerahan Taraf Perintis atau Perakuan Perintis

- 12.1 Syarikat yang telah diberikan taraf perintis atau syarikat perintis, boleh pada bila-bila masa menyerahkan taraf perintis atau perakuan perintis dengan memberikan notis secara bertulis kepada Menteri.

- 12.2 Sekiranya Menteri berpuas hati dengan alasan yang diberikan, surat kelulusan akan dikeluarkan untuk menyatakan tarikh kuat kuasa serah balik.

13. Tempoh Pelepasan Cukai

Tempoh pelepasan cukai bagi syarikat perintis adalah lima (5) tahun, bermula dari hari pengeluaran yang dinyatakan dalam perakuan perintis. Dalam tempoh itu sebahagian atau kesemua pendapatan berkanun perniagaan perintis akan dikecualikan cukai.

Contoh 3

Hiasan Kaca Sdn Bhd (HKSB) telah diluluskan galakan taraf perintis untuk pengilangan barangan hiasan kaca.

Maklumat adalah seperti berikut:

Perkara	Tarikh
Surat kelulusan taraf perintis	21 Disember 2022
Hari pengeluaran	1 Jun 2023
Surat permohonan perakuan perintis	5 Jun 2023
Perakuan perintis	15 Jun 2023
Tempoh kuat kuasa galakan taraf perintis	1 Jun 2023 hingga 31 Mei 2028

Tempoh pelepasan cukai HKSB adalah selama lima (5) tahun bermula pada 1 Jun 2023 hingga 31 Mei 2028.

14. Pelanjutan Tempoh Pelepasan Cukai

- 14.1 Syarikat perintis boleh diberikan perlanjutan tempoh pelepasan cukai bagi tempoh lima (5) tahun berikutnya. Tempoh lanjutan pelepasan cukai akan bermula sebaik sahaja berakhirnya tempoh pelepasan cukai sebelumnya.
- 14.2 Permohonan untuk mendapatkan perlanjutan tempoh pelepasan cukai hendaklah dilakukan dalam tempoh 30 hari atau suatu tempoh lanjutan yang dibenarkan oleh Menteri selepas berakhirnya tempoh pelepasan cukai.

- 14.3 Syarikat perintis perlu mematuhi syarat dan kriteria yang ditetapkan bagi memohon kelulusan pelanjutan tempoh pelepasan cukai.

15. Layanan Cukai bagi Syarikat Perintis

- 15.1 Perenggan ini dan yang seterusnya akan menjelaskan tentang layanan cukai bagi syarikat perintis.

Jika perniagaan aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan sesuatu syarikat perintis dijalankan sebelum atau selepas tempoh pelepasan cukai, perniagaan syarikat itu dikategorikan kepada tiga perniagaan berbeza seperti berikut:

- a) perniagaan pra perintis;
- b) perniagaan perintis; dan
- c) perniagaan selepas perintis.

- 15.2 Perniagaan perintis dianggap sebagai punca yang berasingan daripada perniagaan yang sama selepas tempoh perintis tamat. Oleh itu, syarikat perintis yang menjalankan perniagaan yang sama selepas tempoh perintis perlu menyediakan akaun berasingan bagi setiap perniagaan tersebut. Akaun syarikat perintis hendaklah disediakan seperti berikut:

- a) suatu tempoh tidak melebihi satu tahun mulai daripada tarikh perniagaan perintis itu dimulakan;
- b) tempoh satu tahun yang berturut-turut selepas itu; dan
- c) suatu tempoh tidak melebihi satu tahun berakhir pada tarikh tamat tempoh pelepasan cukai.

- 15.3 Dalam menyediakan akaun pertama perniagaan selepas perintis, baki permulaan bagi aset dan liabiliti hendaklah sama dengan baki penutup akaun terakhir bagi perniagaan perintis dalam tempoh pelepasan cukai.

16. Tempoh Asas bagi Perniagaan Perintis

- 16.1 Setiap tempoh perakaunan yang disediakan bagi perniagaan perintis pada perenggan 15.2 KU ini, akan disifatkan sebagai tempoh asas bagi sesuatu tahun taksiran (TT) perniagaan perintis. Tempoh asas bagi pendapatan perniagaan yang diperolehi oleh syarikat perintis bagi tempoh sebelum dan selepas perniagaan perintis akan ditentukan mengikut seksyen 21A ACP.
- 16.2 Jika syarikat terus menyediakan akaun bagi tempoh selepas perintis, tempoh asas bagi TT perniagaan selepas perintis adalah disifatkan bermula dalam mana jatuhnya hari permulaan perniagaan selepas perintis.
- 16.3 Sekiranya akaun yang pertama bagi perniagaan selepas perintis (perniagaan baharu) disediakan untuk tempoh 12 bulan, ia merupakan tempoh asas yang pertama bagi TT perniagaan selepas perintis.
- 16.4 Dalam keadaan di mana akaun pertama bagi perniagaan selepas perintis ditutup pada tarikh selain dari tarikh perakaunan biasa bagi perniagaan perintis, seksyen 21A, ACP akan terpakai. Sila rujuk KU No. 8/2014 bertajuk Tempoh Asas Bagi Suatu Syarikat, Perkongsian Liabiliti Terhad, Badan Amanah dan Koperasi untuk panduan.
- 16.5 Bagi persatuan atau individu, tempoh asas bagi punca perniagaan dan bukan perniagaan akan berakhir pada 31 Disember mengikut seksyen 21 ACP. Sila rujuk KU No. 4/2017 bertajuk Tempoh Asas Untuk Punca Perniagaan Bagi Orang Selain Daripada Syarikat, Perkongsian Liabiliti Terhad, Badan Amanah dan Koperasi untuk panduan.

Contoh 4

Enguin Sdn Bhd (ESB) telah diluluskan galakan taraf perintis. Perniagaan telah bermula pada 1.4.2021. Hari pengeluaran telah ditetapkan pada 1.11.2022. Akaun disediakan setiap 31 Mac.

Tempoh pelepasan cukai ialah 1.11.2022 hingga 31.10.2027.

Akaun syarikat disediakan seperti berikut:

Perniagaan pra perintis

1.4.2021 – 31.3.2022

1.4.2022 – 31.10.2022

Perniagaan perintis

1.11.2022 – 31.3.2023

1.4.2023 – 31.3.2024

1.4.2024 – 31.3.2025

1.4.2025 – 31.3.2026

1.4.2026 – 31.3.2027

1.4.2027 – 31.10.2027

Perniagaan selepas perintis

1.11.2027 – 31.3.2028

Tempoh asas bagi ESB ialah seperti berikut:

Tahun Taksiran	Perniagaan Pra perintis
2022	1.4.2021 – 31.3.2022
2023	1.4.2022 – 31.10.2022

Tahun Taksiran	Perniagaan Perintis
2023	1.11.2022 – 31.3.2023 (5 bulan) ¹
2024	1.4.2023 – 31.3.2024
2025	1.4.2024 – 31.3.2025
2026	1.4.2025 – 31.3.2026
2027	1.4.2026 – 31.3.2027
2028	1.4.2027 – 31.10.2027 (7 bulan) ²

Tahun Taksiran	Perniagaan Selepas Perintis
2028	1.11.2027 – 31.3.2028 ³

Nota:

¹Tempoh asas perniagaan perintis bermula pada 1.11.2022 bagi TT 2023.

²Mengikut subseksyen 15(1) APP, perniagaan perintis telah berhenti pada 31.10.2027.

³Perniagaan baharu bermula pada 1.11.2027 (perniagaan selepas perintis). Penentuan tempoh asas bagi perniagaan selepas perintis adalah berdasarkan seksyen 21A ACP.

17. Pendapatan Berkanun Perniagaan Perintis dan Pengiraan Pendapatan Perintis dalam Tempoh Pelepasan Cukai

- 17.1 Pendapatan kasar, pendapatan larasan dan pendapatan berkanun perniagaan perintis akan ditentukan mengikut peruntukan ACP. Pendapatan berkanun perniagaan perintis bagi tempoh asas bagi sesuatu TT ditentukan selepas ditolak elaun modal.
- 17.2 Amaun pendapatan berkanun yang dikecualikan cukai adalah berbeza mengikut aktiviti atau keluaran yang digalakkan. Amaun pengecualian ini akan dinyatakan dalam perakuan perintis yang diberikan kepada syarikat.
- 17.3 Sekiranya amaun pendapatan berkanun dikecualikan adalah sebanyak 70%, baki pendapatan berkanun sebanyak 30% yang tidak dikecualikan akan disifatkan sebagai jumlah pendapatan atau sebahagian jumlah pendapatan bagi TT berkenaan. Jumlah pendapatan itu akan dikenakan cukai pada kadar cukai korporat semasa.
- 17.4 Dalam pengiraan pendapatan berkanun yang dikecualikan cukai bagi syarikat perintis dalam tempoh pelepasan cukai, pendapatan perniagaan perintis dikecualikan adalah tertakluk kepada:
- i. apa-apa syarat yang terkandung dalam perakuan perintis;
 - ii. pengurangan bagi kerugian larasan semasa bagi perniagaan bukan perintis; dan
 - iii. pengurangan bagi kerugian larasan perniagaan perintis.

Pengiraan pendapatan perintis dikecualikan adalah seperti berikut:

	RM
Pendapatan perintis disifatkan (jumlah tidak dikecualikan cukai):	
Pendapatan berkanun perniagaan perintis	XXXX
Tolak: 70% atas pendapatan berkanun	<u>XXX</u>
Pendapatan perintis disifatkan (30%)	<u>XXX</u>
Pendapatan perintis tertakluk kepada pengecualian:	
70% atas pendapatan berkanun	XXX
Tolak: Rugi tahun semasa perniagaan selain perintis – seksyen 21A APP	<u>XX</u>
	XXX
Tolak: Kerugian perniagaan perintis – subseksyen 25(2) APP	
Rugi perniagaan perintis bawa bawah	<u>XX</u>
	XXX
Rugi perniagaan perintis tahun semasa	<u>XX</u>
Pendapatan perintis dikecualikan	<u>XXX</u>

17.5 Syarikat yang sedang beroperasi di Malaysia dan diberi taraf perintis bagi penyertaan dalam aktiviti digalakkan atau pengeluaran keluaran digalakkan seperti di bawah perlu mengira pendapatannya berasaskan 'pendapatan nilai ditambah' iaitu:

- a) aktiviti atau keluaran yang berkepentingan nasional dan strategik bagi Malaysia;
- b) aktiviti yang dijalankan oleh syarikat berteknologi tinggi berhubung dengan menaik taraf makmal pengujian peranti perubatan di Malaysia;
- c) pelaburan semula dalam pengeluaran keluaran atau penyertaan dalam aktiviti digalakkan berasaskan kelapa sawit; dan

- d) pelaburan semula dalam pengeluaran keluaran atau penyertaan dalam aktiviti digalakkan yang lain selain daripada industri berasaskan sumber, aktiviti pemprosesan makanan, perniagaan hotel, projek pelancongan, syarikat penyelidikan dan kemajuan kontrak dan aktiviti digalakkan berasaskan biojisim kelapa sawit.

Berikut adalah kaedah pengiraan pendapatan perintis yang dikecualikan cukai berasaskan 'pendapatan nilai ditambah' syarikat:

- a) Pengiraan pendapatan asas yang dilaraskan mengikut inflasi berdasarkan formula berikut:

- i) Tahun pertama, bermula pada hari pengeluaran:

$$A (1+B)$$

yang mana A adalah purata pendapatan berkanun sehingga 3 tahun sebelum hari pengeluaran, dan B adalah kadar inflasi untuk tahun asas.

- ii) Tahun kedua, dari hari pengeluaran dan seterusnya:

$$C (1+B)$$

yang mana C adalah pendapatan yang dilaraskan mengikut inflasi bagi tahun sebelumnya dan B adalah kadar inflasi untuk tahun asas.

- b) Pengiraan pendapatan perintis dikecualikan

Pengiraan pendapatan perintis dikecualikan bagi pendapatan nilai ditambah adalah seperti berikut:

	RM
Pendapatan berkanun perniagaan perintis	XXX
Tolak:	
Pendapatan asas yang dilaraskan mengikut inflasi (a) - perenggan 21C(2A)(b) APP	<u>XXX</u>
Pendapatan nilai ditambah (tertakluk kepada pengecualian) (b) - perenggan 21C(2A)(a) APP	XXX

Tolak: Rugi tahun semasa perniagaan selain perintis - seksyen 21A APP	<u>XX</u>
	XXX
Tolak: Kerugian perniagaan perintis – subseksyen 25(2) APP	<u>XX</u>
Pendapatan perintis dikecualikan - subseksyen 21C(3) APP	<u>XXX</u>

- c) Menentukan pendapatan berkanun perintis tertakluk kepada cukai:

	RM
Pendapatan berkanun perniagaan perintis	XXX
Tolak: Pendapatan nilai ditambah (tertakluk kepada pengecualian)	<u>XX</u>
Pendapatan berkanun perintis tertakluk kepada cukai	<u>XXX</u>

18. Elaun Modal

- 18.1 Bagi syarikat perintis, elaun modal di bawah Jadual 3 ACP akan ditolak daripada pendapatan perniagaan perintis walaupun syarikat tidak menuntut elaun modal.
- 18.2 Walau bagaimanapun, jika loji atau jentera digunakan oleh syarikat perintis bagi tujuan perniagaan perintis untuk penstoran, perawatan atau pelupusan buangan terjadual sebagaimana yang ditakrifkan dalam Peraturan-Peraturan Kualiti Alam Sekeliling (Buangan Terjadual) 1989 [P.U.(A) 139/1989], perbelanjaan atas loji atau jentera itu akan dianggap dilakukan pada hari pertama tempoh perniagaan selepas perintis.
- 18.3 Penggunaan aset perniagaan pra perintis dalam perniagaan perintis
- a) Aset yang digunakan dalam perniagaan pra perintis dan aset yang sama terus digunakan dalam perniagaan perintis –
- i. perbelanjaan baki pada akhir tempoh asas bagi TT sebaik sebelum TT dalam tempoh asas di mana hari permulaan

perniagaan perintis terjatuh, disifatkan sebagai perbelanjaan baki aset itu pada hari permulaan perniagaan perintis; dan

- ii. apa-apa perbelanjaan modal yang dilakukan ke atas aset itu oleh syarikat perintis semasa tempoh asas di mana tarikh pemberhentian perniagaan pra perintis itu terjatuh, disifatkan telah dilakukan pada hari permulaan perniagaan perintis.

Contoh 5

Alif Sdn Bhd (ASB) telah memulakan perniagaan pada 1.7.2017 dan diberikan perakuan perintis bagi tempoh lima (5) tahun mulai 1.4.2018 sehingga 31.3.2023. Akaun disediakan setiap 31 Disember. Pada 1.7.2017 perbelanjaan modal atas loji berjumlah RM200,000 telah dilakukan untuk perniagaan.

- i. Tempoh asas perniagaan pra perintis dan perintis ditentukan seperti berikut:

Perniagaan Pra perintis	
Tahun Taksiran	Tempoh Asas
2017	1.7.2017 – 31.12.2017
2018	1.1.2018 – 31.3.2018

Perniagaan Perintis	
Tahun Taksiran	Tempoh Asas
2018	1.4.2018 – 31.12.2018
2019	1.1.2019 – 31.12.2019
2020	1.1.2020 – 31.12.2020
2021	1.1.2021 – 31.12.2021
2022	1.1.2022 – 31.12.2022
2023	1.1.2023 – 31.3.2023

- ii. Pengiraan elaun modal adalah seperti berikut:

Perniagaan Pra perintis		
Loji	RM	
Perbelanjaan yang layak (1.7.2017)	200,000	
Tahun Taksiran 2017		
Elaun permulaan (20%)	40,000	
Elaun tahunan (14%)	<u>28,000</u>	<u>68,000</u>
Perbelanjaan bakian	<u>132,000</u>⁴	

Nota:

⁴Perbelanjaan baki bagi loji pada 31.12.2017 (perniagaan pra perintis) adalah dianggap sebagai baki perbelanjaan aset pada 1.4.2018 iaitu pada hari permulaan perniagaan perintis.

Perniagaan Perintis	
Loji	RM
Perbelanjaan bakian	132,000
Tahun Taksiran 2018	
Elaun tahunan (14%)	<u>28,000</u>
Perbelanjaan bakian	104,000
Tahun Taksiran 2019	
Elaun tahunan (14%)	<u>28,000</u>
Perbelanjaan bakian	<u>76,000</u>

Contoh 6

Maklumat adalah sama seperti dalam **Contoh 5**.

Maklumat tambahan:

Perbelanjaan tambahan ke atas Loji P telah dilakukan pada 1.2.2018 iaitu dalam tempoh perniagaan pra perintis. Kos loji tambahan ialah RM100,000.

Pengiraan elaun modal adalah seperti berikut:

Perniagaan Perintis		
Loji P		RM
Perbelanjaan yang layak (1.2.2018)		100,000 ⁵
Tahun Taksiran 2018		
Elaun permulaan (20%)	20,000	
Elaun tahunan (14%)	<u>14,000</u>	<u>34,000</u>
Perbelanjaan bakian		66,000
Tahun Taksiran 2019		
Elaun tahunan (14%)		<u>14,000</u>
Perbelanjaan bakian		<u>52,000</u>

Nota:

⁵Perbelanjaan modal yang layak bagi Loji P yang dilakukan pada 1.2.2018 semasa perniagaan pra perintis dianggap dilakukan pada 1.4.2018 iaitu pada hari permulaan perniagaan perintis.

- b) Aset digunakan dalam perniagaan perintis dan aset yang sama terus digunakan dalam perniagaan selepas perintis –
- perbelanjaan baki pada akhir tempoh asas bagi TT sebaik sebelum TT dalam tempoh asas di mana hari permulaan perniagaan selepas perintis jatuh, disifatkan sebagai perbelanjaan baki aset itu pada hari permulaan perniagaan selepas perintis itu; dan
 - apa-apa perbelanjaan modal yang dilakukan ke atas aset tersebut oleh syarikat perintis dalam tempoh asas di mana tarikh pemberhentian perniagaan perintis itu terjatuh, disifatkan berlaku pada hari permulaan perniagaan selepas perintis.

Contoh 7

SPTT Sdn Bhd telah diberikan perakuan perintis bagi tempoh lima (5) tahun mulai 1.6.2017 hingga 31.5.2022. Akaun disediakan setiap 30 September. Pada 25.6.2020 perbelanjaan modal atas Loji R berjumlah RM300,000 telah dilakukan untuk perniagaan.

- i. Tempoh asas perniagaan perintis dan selepas perintis bagi TT 2020 hingga 2022 adalah seperti berikut:

Perniagaan Perintis	
Tahun Taksiran	Tempoh Asas
2020	1.10.2019 – 30.9.2020
2021	1.10.2020 – 30.9.2021
2022	1.10.2021 – 31.5.2022

Perniagaan Selepas Perintis	
Tahun Taksiran	Tempoh Asas
2022	1.6.2022 – 30.9.2022

- ii. Pengiraan elaun modal adalah seperti berikut:

Perniagaan Perintis		
Loji R (25.6.2020)		RM
Perbelanjaan yang layak (Kos)		300,000
Tahun Taksiran 2020		
Elaun permulaan (20%)	60,000	
Elaun tahunan (14%)	<u>42,000</u>	<u>102,000</u>
Perbelanjaan bakian		198,000
Tahun Taksiran 2021		
Elaun tahunan (14%)		<u>42,000</u>
Perbelanjaan bakian		<u>156,000</u>⁶

Nota:

⁶Perbelanjaan baki bagi Loji R pada 30.9.2021 (perniagaan perintis) adalah dianggap sebagai baki perbelanjaan aset pada 1.6.2022 iaitu hari permulaan perniagaan selepas perintis.

Perniagaan Selepas Perintis	
Loji R	RM
Perbelanjaan bakian	156,000
Tahun Taksiran 2022	
Elaun tahunan (14%)	<u>42,000</u>
Perbelanjaan bakian	<u>114,000</u>

Contoh 8

Maklumat adalah sama seperti dalam **Contoh 7**.

Maklumat tambahan:

Perbelanjaan tambahan ke atas Loji S telah dilakukan pada 11.12.2021 iaitu dalam tempoh perniagaan perintis. Kos Loji S ialah RM50,000.

Pengiraan elaun modal Loji S adalah seperti berikut:

Perniagaan Selepas Perintis		
Loji S	RM	
Perbelanjaan yang layak (Kos)	50,000 ⁷	
Tahun Taksiran 2022		
Elaun permulaan (20%)	10,000	
Elaun tahunan (14%)	<u>7,000</u>	<u>17,000</u>
Perbelanjaan bakian	<u>33,000</u>	

Nota:

⁷Perbelanjaan modal yang layak ke atas Loji S sebanyak RM50,000 dianggap dilakukan pada 1.6.2022 iaitu hari permulaan perniagaan selepas perintis.

18.4 Elaun modal tidak dapat diserap

- a) Elaun modal yang tidak dapat diserap untuk TT sebaik sebelum TT dalam tempoh asas yang mana hari permulaan perniagaan perintis terjatuh, disifatkan sebagai elaun untuk digunakan dalam perniagaan perintis.

Elaun ini akan ditolak daripada pendapatan larasan perniagaan perintis dalam tempoh asas bagi TT dalam mana perniagaan perintis dimulakan.

Contoh 9

Rahmat Sdn Bhd (RSB) telah memulakan perniagaan pada 1.7.2021 dan diberikan perakuan perintis bagi tempoh lima (5) tahun mulai 1.4.2022 hingga 31.3.2027. Akaun disediakan setiap 31 Disember.

Pendapatan larasan dan elaun modal telah dikira seperti berikut:

Perniagaan Pra perintis			
Tahun Taksiran	Tempoh Asas	Pendapatan Larasan (RM)	Elaun Modal (RM)
2021	1.7.2021 – 31.12.2021	20,000	45,000
2022	1.1.2022 – 31.3.2022	15,000	-

Perniagaan Perintis			
Tahun Taksiran	Tempoh Asas	Pendapatan Larasan (RM)	Elaun Modal (RM)
2022	1.4.2022 – 31.12.2022	60,000	20,000

Pengiraan pendapatan berkanun RSB adalah seperti berikut:

Perniagaan Pra perintis		
Tahun Taksiran 2021	RM	Nota
Pendapatan larasan	20,000	
Tolak: Elaun Modal (terhad)	<u>20,000</u>	Baki elaun modal *RM25,000 (RM45,000 - RM20,000) dihantar ke perniagaan perintis – subseksyen 18(5) APP
Perniagaan berkanun	<u>Tiada</u>	
Tahun Taksiran 2022	RM	
Pendapatan larasan	15,000	
Tolak: Elaun modal	Tiada	
Perniagaan berkanun	<u>15,000</u>	

Perniagaan Perintis		
Tahun Taksiran 2022	RM	RM
Pendapatan larasan		60,000
Tolak: Elaun modal tahun semasa Elaun modal tidak dapat diserap hantar hadapan daripada perniagaan pra perintis	20,000 <u>25,000*</u>	<u>45,000</u>
Pendapatan berkanun perniagaan perintis		<u>15,000</u>

- b) Elaun modal yang tidak dapat diserap dalam perniagaan perintis bagi TT sebaik sebelum TT bagi tempoh asas yang mana hari permulaan perniagaan selepas perintis terjatuh, disifatkan sebagai elaun untuk digunakan di dalam perniagaan selepas perintis. Elaun modal tersebut boleh dihantar ke hadapan dan ditolak daripada perniagaan selepas perintis daripada sumber perniagaan yang sama.

Layanan ini berkuat kuasa mulai 31.8.2007 bagi syarikat perintis yang tempoh pelepasan cukainya tamat pada atau selepas 1.10.2005.

Contoh 10

Maju Sdn Bhd (MSB) telah memulakan perniagaan pada 1.2.2016 dan diberikan perakuan perintis bagi tempoh lima (5) tahun mulai 1.8.2017 hingga 31.7.2022. Akaun disediakan setiap 31 Disember.

Pendapatan larasan dan elaun modal bagi TT 2020 hingga 2022 adalah seperti berikut:

Perniagaan Perintis			
Tahun Taksiran	Tempoh Asas	Pendapatan Larasan (RM)	Elaun Modal (RM)
2020	1.1.2020 – 31.12.2020	150,000	80,000
2021	1.1.2021 – 31.12.2021	25,000	40,000
2022	1.1.2022 – 31.7.2022	10,000	Tiada
Perniagaan Selepas Perintis			
Tahun Taksiran	Tempoh Asas	Pendapatan Larasan (RM)	Elaun Modal (RM)
2022	1.8.2022 – 31.12.2022	40,000	20,000

Pengiraan pendapatan berkanun:

Perniagaan Perintis		
Tahun Taksiran 2020	RM	Nota
Pendapatan larasan	150,000	
Tolak: Elaun modal	<u>80,000</u>	
Pendapatan berkanun	<u>70,000</u>	
Tahun Taksiran 2021	RM	
Pendapatan larasan	25,000	

Tolak: Elaun modal (terhad)	<u>25,000</u>	Elaun modal hantar hadapan RM15,000 (RM40,000 - 25,000)
Pendapatan berkanun	<u>Tiada</u>	
Tahun Taksiran 2022	RM	
Pendapatan larasan	10,000	
Tolak: Elaun modal	<u>Tiada</u>	
Pendapatan berkanun	<u>10,000</u>	

Perniagaan Selepas Perintis		
Tahun Taksiran 2022	RM	RM
Pendapatan larasan		40,000
Tolak: Elaun modal tahun semasa Elaun modal tidak dapat diserap dibawa ke hadapan daripada perniagaan perintis	20,000 <u>15,000⁸</u>	<u>35,000</u>
Pendapatan berkanun		<u>5,000</u>

Nota:

⁸Elaun modal akan dihantar ke perniagaan selepas perintis kerana tempoh perintis tamat pada 31.7.2022.

18.5 Aset yang diguna sama dalam perniagaan perintis dan bukan perintis

Elaun modal yang dikira hendaklah dibahagikan berdasarkan bahagian kegunaan aset itu di antara perniagaan perintis dan perniagaan bukan perintis.

Untuk maklumat lanjut mengenai pembahagian elaun modal bagi aset yang digunakan dalam lebih daripada satu perniagaan, sila rujuk KU No.5/2014 bertajuk Pemilikan dan Penggunaan Aset bagi Tujuan Tuntutan Elaun Modal untuk panduan.

19. Kerugian Syarikat Perintis

- 19.1 Pendapatan berkanun perniagaan perintis akan dikecualikan sepenuhnya ataupun sebahagiannya. Walau bagaimanapun, amaun yang dikecualikan tersebut adalah tertakluk kepada tolakan kerugian mengikut seksyen 21A dan subseksyen 25(2) APP. Kerugian seksyen 21A adalah kerugian larasan tahun semasa bagi perniagaan selain perintis manakala kerugian subseksyen 25(2) adalah kerugian perniagaan perintis yang dibawa dari tahun sebelumnya dan kerugian perniagaan perintis tahun semasa.
- 19.2 Kerugian larasan perniagaan perintis dalam tempoh pengecualian akan ditolak dari pendapatan berkanun perniagaan perintis atau perniagaan perintis yang lain bagi sesuatu TT mengikut cara yang diperuntukkan oleh subseksyen 43(2) dan 44(1) ACP, iaitu selepas sekatan seksyen 21A, APP.

Bagi syarikat yang telah tamat tempoh pengecualian cukai, kerugian perintis yang tidak dapat diserap dalam tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan sebagai potongan menurut subseksyen 43(2) atau 44(2) ACP dalam menentukan jumlah pendapatan bagi perniagaan selepas perintis, bermula dari permulaan perniagaan selepas perintis atau mana-mana TT berikutnya.

Contoh 11

Tekad Sdn Bhd (TSB) telah diberikan perakuan perintis bagi tempoh lima (5) tahun mulai 1.9.2016 hingga 31.8.2021. Pengecualian cukai ialah 70% atas pendapatan berkanun perniagaan perintis. Akaun syarikat disediakan setiap 31 Disember. Perniagaan selepas perintis bermula dalam tahun asas bagi TT 2021. Maklumat pendapatan TSB bagi akaun berakhir 31.12.2021 dan 31.12.2022 adalah seperti berikut.

Tahun Taksiran	Pendapatan Berkanun/ (Kerugian Larasan)		Sewa (RM)
	Perniagaan Perintis (RM)	Perniagaan Selepas Perintis (RM)	
2021	(90,000) Rugi bawa bawah (15,000)	55,000	10,000
2022	-	70,000	15,000

Pendapatan perintis dikecualikan dan pendapatan bercukai TSB ditentukan seperti berikut:

Tahun Taksiran 2021

i) Pengiraan pendapatan perintis tertakluk kepada pengecualian:

	RM	RM
Pendapatan berkanun perintis (rugi RM90,000)		0
Tolak: 70% x Pendapatan berkanun perintis		<u>0</u>
30% x Pendapatan perintis disifatkan		<u>0</u>
Pendapatan perintis tertakluk kepada pengecualian (70%)		0
Tolak: Kerugian tahun semasa bukan perintis – seksyen 21A APP		<u>0</u>
		0
Tolak: Kerugian perintis - subseksyen 25(2) APP - Kerugian perintis bawa bawah tidak diserap	<u>15,000</u> ⁹	<u>0</u>
		0
Tolak: Kerugian tahun semasa perintis tidak diserap	<u>90,000</u> ¹⁰	<u>0</u>
Pendapatan perintis dikecualikan		<u>0</u>

Nota:

⁹Baki kerugian perintis bawa bawah yang tidak dapat diserap dibenarkan sebagai potongan menurut subseksyen 43(2) ACP.

¹⁰Baki kerugian tahun semasa perintis yang tidak dapat diserap dibenarkan sebagai potongan menurut subseksyen 44(2) ACP.

Kedua-dua kerugian di atas boleh ditolak daripada pendapatan berkanun perniagaan selepas perintis.

ii) Penentuan pendapatan bercukai syarikat:

	RM	RM
Pendapatan berkanun perniagaan selepas perintis		55,000
Tolak: Kerugian perintis bawa bawah – subseksyen 43(2) ACP		<u>15,000</u> ⁹
		40,000
Tambah: Pendapatan berkanun sewa		<u>10,000</u>
Pendapatan agregat		50,000
Tolak: Kerugian tahun semasa perintis - subseksyen 44(2) ACP	90,000 ¹⁰	
Terhad	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
Kerugian hantar hadapan	<u>40,000</u>	
		0
Tambah: Pendapatan perintis disifatkan		<u>0</u>
Jumlah pendapatan/Pendapatan bercukai		<u>0</u>

Tahun Taksiran 2022

Penentuan pendapatan bercukai:

	RM
Pendapatan berkanun selepas perintis	70,000
Tolak: Kerugian bawa bawah – subseksyen 43(2) ACP	<u>40,000</u>

	30,000
Tambah: Pendapatan berkanun sewa	<u>15,000</u>
Jumlah pendapatan/Pendapatan bercukai	<u>45,000</u>

- 19.3 Amaun dikecualikan bagi pendapatan berkanun perniagaan perintis akan dikurangkan dengan kerugian larasan tahun semasa perniagaan bukan perintis bagi tempoh asas sesuatu TT.

Dalam keadaan di mana kerugian perniagaan bukan perintis tidak dapat ditolak daripada amaun dikecualikan perniagaan perintis, kerugian itu akan ditolak mengikut subseksyen 43(2) dan 44(2) ACP dalam menentukan jumlah pendapatan syarikat perintis bagi suatu tempoh asas suatu TT berkenaan dan TT berikutnya.

Contoh 12

Putra Sdn Bhd (PSB) diberi taraf perintis dengan pengecualian sebanyak 70% ke atas pendapatan berkanun perniagaan perintis. Maklumat pendapatan syarikat adalah seperti berikut:

Tahun Taksiran	Pendapatan Berkanun/(Kerugian Larasan)		Sewa (RM)
	Perniagaan Perintis (RM)	Perniagaan Bukan Perintis (RM)	
2020	50,000	(15,000)	10,000
2021	30,000	(40,000)	17,000
2022	25,000	(35,000)	10,000

Pendapatan perniagaan perintis yang tertakluk kepada pengecualian dan pendapatan bercukai syarikat perintis adalah ditentukan seperti berikut:

Tahun Taksiran 2020

- i) Pengiraan pendapatan perintis tertakluk kepada pengecualian:

	RM
Pendapatan berkanun perintis	50,000
Tolak:	
70% x Pendapatan berkanun perintis	<u>35,000</u>
30% x Pendapatan perintis disifatkan	<u>15,000</u>
Pendapatan perintis tertakluk kepada pengecualian	35,000
Tolak: Kerugian tahun semasa bukan perintis – seksyen 21A APP	<u>15,000</u>
Pendapatan perintis dikecualikan	<u>20,000</u>

ii) Penentuan pendapatan bercukai PSB:

	RM
Pendapatan berkanun perniagaan bukan perintis (Rugi RM15,000 telah diserap – seksyen 21A APP)	0
Tambah: Pendapatan berkanun sewa	<u>10,000</u>
Pendapatan agregat	10,000
Tambah: Pendapatan perintis disifatkan	<u>15,000</u>
Jumlah pendapatan/Pendapatan bercukai	<u>25,000</u>

Tahun Taksiran 2021

i) Pengiraan pendapatan perintis tertakluk kepada pengecualian:

	RM	RM
Pendapatan berkanun perintis		30,000
Tolak: 70% x Pendapatan berkanun perintis		<u>21,000</u>
30% x Pendapatan perintis disifatkan		<u>9,000</u>

Pendapatan perintis tertakluk kepada pengecualian		21,000
Tolak: Kerugian tahun semasa bukan perintis - seksyen 21A APP	40,000	
Terhad	<u>21,000</u>	<u>21,000</u>
Baki kerugian tahun semasa hantar hadapan	<u>19,000</u>	
Pendapatan perintis dikecualikan		<u>Tiada</u>

ii) Penentuan pendapatan bercukai PSB:

	RM	RM
Pendapatan berkanun perniagaan bukan perintis (Rugi semasa belum diserap RM19,000)		0
Tambah: Pendapatan berkanun sewa		<u>17,000</u>
Pendapatan agregat		17,000
Tolak: Kerugian tahun semasa bukan perintis - subseksyen 44(2) ACP	19,000	
Terhad	<u>17,000</u>	<u>17,000</u>
Kerugian hantar hadapan	<u>2,000</u>	
		0
Tambah: Pendapatan perintis disifatkan		<u>9,000</u>
Jumlah pendapatan/Pendapatan bercukai		<u>9,000</u>

Tahun Taksiran 2022

i) Pengiraan pendapatan perintis tertakluk kepada pengecualian:

	RM	RM
Pendapatan berkanun perintis		25,000

	RM	RM
Tolak: 70% x Pendapatan berkanun perintis		<u>17,500</u>
30% x Pendapatan perintis disifatkan		<u>7,500</u>
Pendapatan perintis tertakluk kepada pengecualian		17,500
Tolak: Kerugian tahun semasa bukan perintis - seksyen 21A APP	35,000	
Terhad	<u>17,500</u>	<u>17,500</u>
Baki kerugian tahun semasa hantar hadapan	<u>17,500</u>	
Pendapatan perintis dikecualikan		<u>Tiada</u>

ii) Penentuan pendapatan bercukai PSB:

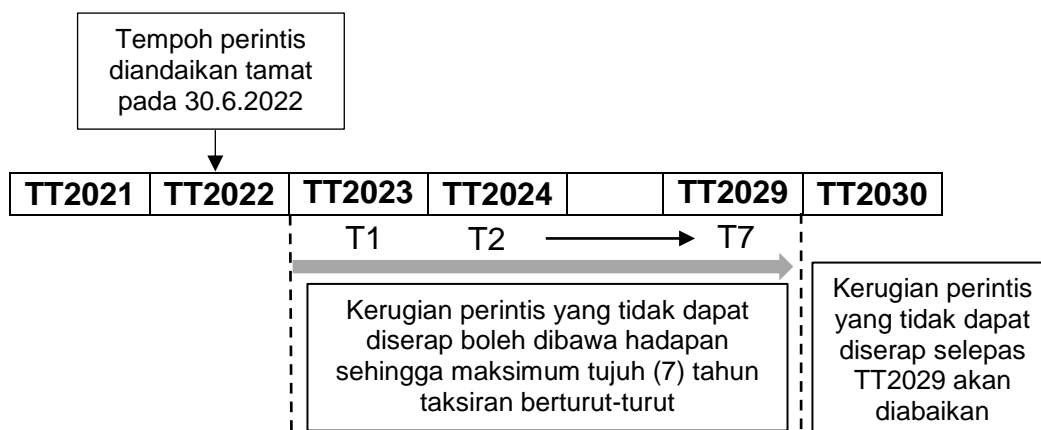
	RM	RM
Pendapatan berkanun perniagaan bukan perintis (Rugi semasa belum diserap RM17,500)		0
Tolak: Kerugian bukan perintis bawa bawah - subseksyen 43(2) ACP Kerugian hantar hadapan RM2,000		<u>0</u>
		0
Tambah: Pendapatan berkanun sewa		<u>10,000</u>
Pendapatan agregat		10,000
Tolak: Kerugian tahun semasa bukan perintis - subseksyen 44(2) ACP	17,500	
Terhad	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

Kerugian hantar hadapan	<u>7,500</u>	
		0
Tambah: Pendapatan perintis disifatkan		<u>7,500</u>
Jumlah pendapatan/Pendapatan bercukai		<u>7,500</u>

19.4 Berkuat kuasa TT 2019, kerugian perintis yang tidak diserap selepas tamat tempoh pelepasan cukai dibenarkan dihantar ke hadapan untuk tempoh maksimum tujuh (7) TT berturut-turut. Tujuh (7) TT berturut-turut bermula serta-merta selepas tempoh asas TT yang di dalamnya tempoh pelepasan cukai tamat. Sebarang kerugian perintis yang tidak dapat diserap selepas tujuh (7) TT berturut-turut akan diabaikan. Rajah 1 menunjukkan tempoh kerugian yang dibawa hadapan dan diserap dalam TT berikutnya.

Kerugian perintis terkumpul yang tidak diserap sehingga TT 2018, dibenarkan untuk dibawa ke hadapan sehingga maksimum tujuh (7) TT bermula dari TT 2019 hingga TT 2025. Sebarang kerugian perintis terkumpul tidak dapat diserap selepas TT 2025 akan diabaikan.

Rajah 1: Tempoh kerugian bawa hadapan dan diserap ke TT berikutnya.



20. Akaun Berasingan

Syarikat yang telah diberikan kelulusan untuk taraf perintis tidak dibenarkan menjalankan apa-apa perniagaan selain perniagaan yang keseluruhan pendapatan kasar diperoleh daripada aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan dalam tempoh galakan cukai tanpa memaklumkan kepada Menteri. Jika syarikat menjalankan perniagaan selain daripada aktiviti digalakkan atau produk digalakkan, ia perlu menyimpan akaun berasingan untuk perniagaan lain tersebut, termasuk perniagaan lain yang melibatkan aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan tambahan.

21. Penafian

Contoh dalam KU ini adalah bagi maksud ilustrasi sahaja dan tidak menyeluruh.

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