



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**ELAUN KHAS BAGI
ASET BERNILAI KECIL**

KETETAPAN UMUM NO. 4/2026

TARIKH PENERBITAN: 30 SEPTEMBER 2026



Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi keempat

Edisi ketiga pada 21 Julai 2021

Edisi kedua pada 31 Disember 2014

Edisi pertama pada 27 Mac 2008

© 2026 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.



**ELAUN KHAS
BAGI ASET BERNILAI KECIL**

Ketetapan Umum No. 4/2026

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Tarikh Penerbitan: 30 SEPTEMBER 2026

KANDUNGAN	Muka Surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Pengenalan	2
5. Pemakaian Undang-Undang Berkaitan	2
6. Pilihan untuk Menuntut Elaun Khas bagi Aset Bernilai Kecil	3
7. Layanan Cukai Sebelum Tahun Taksiran 2020	3
8. Layanan Cukai Mulai Tahun Taksiran 2020	4
9. Langkah-Langkah Menuntut Elaun Khas	5
10. Layanan Cukai berhubung dengan Elaun Khas untuk Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana	6
11. Layanan Cukai berhubung dengan Elaun Khas untuk bukan Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana dan Perkongsian Liabiliti Terhad	8
12. Orang yang Tidak Layak Menuntut Elaun Khas	10
13. Sewa Beli Aset Bernilai Kecil	10
14. Pelupusan Aset Bernilai Kecil	10
15. Penyimpanan Rekod	11
16. Kemas Kini dan Pindaan	12
17. Penafian	12



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 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 menerangkan layanan cukai berhubung dengan elaun khas yang dituntut sebagai elaun modal terhadap aset bernilai kecil.

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 subseksyen 2(1) dan (9), perenggan 8(1)(b) dan (c), seksyen 60F, seksyen 82A, perenggan 10, 15, 19A, 35, 37, 46 dan 61 Jadual 3.

3. Tafsiran

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 “Bermastautin” bermaksud bermastautin di Malaysia bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran menurut seksyen 8 ACP.
- 3.2 “Kenaan Imbangan” merujuk kepada perbezaan nilai pelupusan sesuatu aset bernilai kecil yang melebihi perbelanjaan bakian pada tarikh pelupusan.
- 3.3 “Kumpulan orang” bermaksud suatu kumpulan orang yang tidak diperbadankan (bukan suatu syarikat) termasuklah suatu Keluarga Sekutu Hindu tetapi tidak termasuk perkongsian.
- 3.4 “Lupus” bermaksud aset bernilai kecil dijual, dibuang atau dimusnahkan atau ia berhenti digunakan untuk tujuan perniagaan.
- 3.5 “Orang” termasuklah suatu syarikat, suatu kumpulan orang, suatu perkongsian liabiliti terhad dan suatu perbadanan tunggal.
- 3.6 “Pengiraan cukai” bermaksud helaian kerja, kenyataan, jadual, perhitungan dan lain-lain dokumen sokongan yang membolehkan penyata cukai pendapatan dibuat, yang perlu diselenggarakan oleh orang yang membuat penyata itu.
- 3.7 “Perbelanjaan loji yang layak” bermaksud perbelanjaan modal yang dilakukan untuk membeli aset bernilai kecil yang digunakan bagi tujuan perniagaan selain daripada aset yang mempunyai jangka hayat kurang daripada dua (2) tahun.

- 3.8 “Perkongsian liabiliti terhad” (PLT) bermaksud PLT yang didaftarkan di bawah Akta Perkongsian Liabiliti Terhad 2012 (APLT) [Akta 743].
- 3.9 “Punca” bermaksud suatu punca pendapatan.
- 3.10 “Syarikat” bermaksud suatu pertubuhan perbadanan dan termasuklah mana-mana kumpulan orang yang ditubuhkan dengan suatu identiti yang berasingan di sisi undang-undang oleh atau di bawah undang-undang sesuatu wilayah di luar Malaysia dan suatu amanah perniagaan.
- 3.11 “Syarikat berkaitan” berhubung dengan syarikat yang disebut dalam subperenggan 19A(3) Jadual 3 ACP, bermaksud sebuah syarikat yang mempunyai modal berbayar bagi saham biasa melebihi RM2.5 juta pada permulaan tempoh asas bagi suatu tahun taksiran.

4. Pengenalan

Kadar elaun khas bagi aset bernilai kecil telah diperkenalkan mulai tahun taksiran (TT) 2006. Seseorang layak menuntut elaun khas jika perbelanjaan loji yang layak (PLYL) telah dilakukan ke atas aset tersebut yang digunakan bagi tujuan perniagaan. Mulai TT 2006 sehingga TT 2020, terdapat perubahan dalam nilai aset yang disebut sebagai aset bernilai kecil. Di samping itu, had amaun maksimum PLYL yang boleh dituntut sebagai elaun khas bagi aset bernilai kecil dalam sesuatu TT juga telah dipinda. Walau bagaimanapun, had tersebut tidak terpakai bagi syarikat tertentu bergantung kepada modal berbayar bagi saham biasa, pendapatan kasar daripada perniagaan dan pegangan saham secara langsung atau secara tidak langsung bagi syarikat yang berkaitan.

5. Pemakaian Undang-Undang Berkaitan

- 5.1 Perenggan 19A Jadual 3 ACP memperuntukkan kadar elaun khas yang diberikan kepada aset bernilai kecil menggantikan kadar elaun modal biasa yang diperuntukkan di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP.
- 5.2 Kadar elaun khas bagi setiap aset bernilai kecil ini adalah 100% yang bersamaan dengan amaun PLYL yang dilakukan ke atas aset bernilai kecil.
- 5.3 Kehendak am berkenaan elaun modal yang diperuntukkan dalam Jadual 3 ACP hendaklah dipatuhi bagi membolehkan seseorang layak menuntut elaun khas di bawah perenggan 19A Jadual 3 ACP.

6. Pilihan untuk Menuntut Elaun Khas bagi Aset Bernilai Kecil

- 6.1 Seseorang diberi pilihan sama ada untuk menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil di bawah perenggan 19A Jadual 3 ACP atau menuntut elaun modal biasa di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP.
- 6.2 Walau bagaimanapun, apabila pilihan telah dibuat untuk menuntut elaun modal di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP, orang itu hendaklah mengguna pakai secara konsisten peruntukan ACP tersebut sehingga kesemua PLYL diserap sepenuhnya.
- 6.3 Jika seseorang telah menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil di bawah perenggan 19A Jadual 3 ACP, orang itu tidak lagi layak untuk menuntut elaun modal di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP berhubung dengan aset tersebut.
- 6.4 Seseorang adalah disifatkan telah membuat pilihan untuk elaun khas bagi aset bernilai kecil jika ia mengira elaun bagi aset bernilai kecil menggunakan kadar elaun khas di bawah perenggan 19A Jadual 3 ACP dalam pengiraan cukainya.

7. Layanan Cukai Sebelum Tahun Taksiran 2020

Subperenggan 19A(1) dan (3) Jadual 3 ACP memperuntukkan nilai bagi setiap aset bernilai kecil dan jumlah maksimum PLYL yang boleh dituntut sebagai elaun khas oleh Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana (**SMKS**), **bukan SMKS dan PLT** untuk setiap TT yang berkenaan seperti berikut:

Layanan Cukai / TT	TT 2006 – TT 2008	TT 2009 – TT 2014	TT 2015 – TT 2019
Nilai bagi setiap aset bernilai kecil boleh dituntut oleh SMKS¹, bukan SMKS dan PLT (RM).	Tidak melebihi 1,000		Tidak melebihi 1,300
Jumlah maksimum PLYL bagi elaun khas boleh dituntut oleh SMKS¹ untuk setiap TT (RM).	Terhad 10,000	Tiada had	
Jumlah maksimum PLYL bagi elaun khas boleh dituntut oleh bukan SMKS dan PLT untuk setiap TT (RM).	Terhad 10,000		Terhad 13,000

¹**Nota** : Sebelum TT 2020, **SMKS** bagi maksud KU ini adalah sebuah syarikat pemastautin yang diperbadankan di Malaysia yang memiliki modal berbayar bagi saham biasa tidak melebihi RM2.5 juta pada permulaan tempoh asas suatu TT.

8. Layanan Cukai Mulai Tahun Taksiran 2020

Berkuat kuasa mulai TT 2020, subperenggan 19A(1) dan (3) Jadual 3 ACP telah dipinda seperti berikut:

- 8.1 Subperenggan 19A(1) Jadual 3 ACP memperuntukkan bahawa –
- (i) nilai bagi setiap aset bernilai kecil adalah **tidak melebihi RM2,000**; dan
 - (ii) jumlah maksimum PLYL elaun khas boleh dituntut oleh bukan SMKS dan PLT **dihadkan kepada RM20,000 bagi setiap TT**.
- 8.2 Menurut subperenggan 19A(3) Jadual 3 ACP, **SMKS** layak untuk menuntut sepenuhnya elaun khas bagi aset bernilai kecil **tanpa had** jika syarikat adalah bermastautin dan diperbadankan di Malaysia serta memenuhi kriteria **SMKS**. Bagi menentukan sama ada syarikat merupakan suatu SMKS, rujukan boleh dibuat kepada KU No.8/2025 bertajuk Layanan Cukai ke atas Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana. KU No.8/2025 boleh dimuat turun daripada Portal Rasmi Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia di www.hasil.gov.my.
- 8.3 Mulai TT 2020, nilai bagi setiap aset bernilai kecil dan jumlah maksimum PLYL yang boleh dituntut sebagai elaun khas oleh **SMKS, bukan SMKS dan PLT** boleh diringkaskan seperti berikut:

Layanan Cukai	Bermula dari TT 2020
Nilai bagi setiap aset bernilai kecil boleh dituntut oleh SMKS, bukan SMKS dan PLT (RM)	Tidak melebihi 2,000
Jumlah maksimum PLYL bagi elaun khas boleh dituntut oleh SMKS untuk setiap TT (RM)	Tiada had
Jumlah maksimum PLYL bagi elaun khas boleh dituntut oleh bukan SMKS dan PLT untuk setiap TT (RM)	Terhad 20,000

Mulai TT 2024, subperenggan 19A(4)(d), Jadual 3 ACP telah dimasukkan berhubung syarat pemilikan untuk penentuan SMKS. Rujukan berhubung syarat tambahan bagi pemilikan SMKS boleh dibuat kepada subperenggan 5.3.3(b) KU No. 8/2025 bertajuk Layanan Cukai ke atas Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana.

- 8.4 Bagi maksud perenggan 8.2 dalam KU ini, secara umum, pendapatan kasar daripada punca perniagaan bagi satu tempoh asas adalah amaun penuh bagi pendapatan yang terbit daripada punca itu bagi tempoh asas tersebut sebelum apa-apa potongan.
- 8.5 Berhubung dengan kriteria di perenggan 8.2, sesebuah syarikat tidak layak menikmati layanan cukai di bawah subperenggan 19A(3) Jadual 3 ACP jika –
- (i) syarikat dianggap tidak mempunyai pendapatan kasar daripada punca perniagaan seperti syarikat pemegang pelaburan yang tidak tersenarai di Bursa Malaysia. Untuk penerangan lanjut, sila rujuk kepada Contoh 3 dalam KU ini;
 - (ii) tidak mempunyai pendapatan kasar daripada punca perniagaan di bawah perenggan 4(a) ACP tetapi mempunyai pendapatan lain seperti faedah dan sewa di bawah perenggan 4(c) dan (d) ACP. Ini tidak termasuk syarikat yang menjalankan perniagaan tetapi tidak menerima sebarang pendapatan kasar perniagaan disebabkan kerugian semasa; dan
 - (iii) syarikat itu adalah syarikat dormant dan tidak mempunyai pendapatan kasar daripada punca perniagaan dan ini tidak termasuk syarikat yang tidak menerima sebarang pendapatan kasar perniagaan disebabkan oleh pemberhentian sementara operasi perniagaan.
- 8.6 Jika seseorang telah melakukan PLYL ke atas aset bernilai kecil melebihi RM20,000 dalam sesuatu TT, maka jumlah lebihan PLYL berkaitan dengan aset itu tidak tertakluk kepada kadar elaun khas tetapi akan layak diberi kadar elaun modal biasa yang diperuntukkan di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP.

9. Langkah-Langkah Menuntut Elaun Khas

Langkah-langkah yang boleh diikuti bagi memudahkan pemahaman untuk menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil adalah seperti berikut:

Langkah 1

Kenal pasti nilai bagi setiap aset bernilai kecil adalah tidak melebihi RM2,000 dan tidak diperolehi secara sewa beli.

Langkah 2

Kenal pasti aset bernilai kecil yang tidak termasuk aset yang mempunyai jangka hayat tidak melebihi daripada 2 tahun.

Langkah 3

Menentukan jumlah keseluruhan PLYL bagi aset bernilai kecil yang boleh dituntut seperti berikut:

- (a) Bagi **SMKS, tidak ada had** bagi setiap TT;
- (b) Bagi **bukan SMKs dan PLT, terhad** kepada maksimum **RM20,000** bagi setiap TT.

Langkah 4

Menuntut elaun modal biasa di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP ke atas –

- (a) setiap aset yang bernilai melebihi RM2,000; dan
- (b) aset yang dikeluarkan untuk memastikan jumlah keseluruhan PLYL tidak melebihi RM20,000 jika syarikat itu bukan SMKs.

Langkah 5

Menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil di bawah perenggan 19A Jadual 3 ACP.

10. **Layanan Cukai berhubung dengan Elaun Khas untuk Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana**

Subperenggan 19A(3) Jadual 3 ACP memperuntukkan SMKs layak menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil tanpa apa-apa had ke atas jumlah PLYL bagi suatu TT. SMKs yang layak menuntut elaun khas tersebut hendaklah sebuah syarikat yang bermastautin dan diperbadankan di Malaysia yang memenuhi kriteria yang dinyatakan dalam perenggan 5.3 KU No 8/2025. Walau bagaimanapun, nilai bagi setiap aset bernilai kecil SMKs hendaklah tidak melebihi RM2,000. Sila rujuk kepada perenggan 8.3 dalam KU ini.

Contoh 1

Dalam TT 2025, Smarts Kitchen Sdn Bhd (SKSB) membeli 13 buah aset bernilai kecil dan menggunakannya dalam perniagaan restoran serta kateringnya dalam tempoh asas bagi TT 2025. Jumlah pendapatan kasar daripada kedua-dua punca perniagaan restoran dan katering dalam TT 2025 adalah RM1.5 juta. Pada permulaan tempoh asas bagi TT 2025, SKSB memiliki modal berbayar bagi saham biasa sebanyak RM800,000. SKSB merupakan SMKs kerana memenuhi kriteria-kriteria sepertimana yang dinyatakan dalam perenggan 8.2 dalam KU ini.

SMKSB ingin menuntut elaun khas bagi senarai aset berikut untuk TT 2025.

Bil.	Aset	Nilai Aset (RM) [1]	Jumlah PLYL (RM) [2]	Tuntutan Elaun Khas (100%) (RM) [3]
(i)	Kabinet pinggan mangkuk	2,000	2,000	2,000
(ii)	Ketuhar gelombang mikro	1,800	1,800	1,800
(iii)	Ketuhar perolakan - 1	1,850	1,850	1,850
(iv)	Ketuhar perolakan - 2	3,000	Dikeluarkan	Dikeluarkan
(v)	Kerusi – set 1	1,950	1,950	1,950
(vi)	Kerusi – set 2	1,850	1,850	1,850
(vii)	Meja – set 1	2,000	2,000	2,000
(viii)	Meja – set 2	1,900	1,900	1,900
(ix)	Penghawa dingin - 1	2,000	2,000	2,000
(x)	Penghawa dingin - 2	1,900	1,900	1,900
(xi)	Pembersih vakum	1,850	1,850	1,850
(xii)	Pengering pinggan	1,950	1,950	1,950
(xiii)	Set pinggan mangkuk	2,000	Dikeluarkan ²	Dikeluarkan ²
JUMLAH ASET		26,050	21,050	21,050

Langkah 1

Di lajur 1, terdapat satu aset bernilai lebih daripada RM2,000 iaitu ketuhar perolakan – 2. Dikenal pasti juga aset bernilai kecil yang tidak melebihi RM2,000 adalah bukan merupakan aset sewa beli.

Langkah 2

Set pinggan mangkuk² bukan aset bernilai kecil kerana ia mempunyai jangka hayat kurang daripada dua (2) tahun. Maka, set pinggan mangkuk dikeluarkan daripada lajur 2.

²**Nota :** Perbelanjaan yang dilakukan terhadap set pinggan mangkuk hendaklah dikendalikan atas asas penggantian. Dalam pemakaian asas penggantian, kos asal atau kos pembelian pertama kali aset itu dibeli tidak dibenarkan sebagai potongan cukai. Jika kos penggantian aset itu untuk pembelian kali kedua, maka

dibenarkan sebagai perbelanjaan yang boleh diberi potongan di bawah perenggan 33(1)(c) ACP dalam menentukan pendapatan larasan perniagaan.

Langkah 3

SMKSB layak menuntut elaun khas yang bersamaan dengan PLYL yang dilakukan ke atas aset bernilai kecil berjumlah RM21,050 seperti di lajur 2 kerana subperenggan 19A(3) Jadual 3 ACP membenarkan sebuah SMKS menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil tanpa had maksimum.

Langkah 4

Menuntut elaun modal biasa di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP terhadap aset yang dikeluarkan iaitu ketuhar perolakan – 2 kerana nilai aset melebihi RM2,000. PLYL untuk tuntutan elaun modal biasa bagi ketuhar perolakan – 2 adalah RM3,000.

Langkah 5

Oleh itu, SMKSB layak menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil di bawah subperenggan 19A Jadual 3 ACP berjumlah **RM21,050** seperti di lajur 3.

11. **Layanan Cukai berhubung dengan Elaun Khas untuk bukan Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana dan Perkongsian Liabiliti Terhad**

Jika sesebuah syarikat tidak memenuhi kriteria sepertimana yang dinyatakan dalam perenggan 8.2 dalam KU ini, syarikat itu tidak layak menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil tanpa had bagi suatu TT. Hal ini kerana syarikat itu bukan merupakan SMKS bagi maksud KU ini. Walau bagaimanapun, **bukan SMKS dan PLT** masih layak menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil tetapi **jumlah keseluruhan PLYL dihadkan** kepada amaun maksimum **RM20,000** bagi setiap TT.

Contoh 2

Fakta adalah sama seperti di **Contoh 1** kecuali SMKSB **adalah bukan SMKS**. Bagi tujuan tuntutan elaun khas bagi aset bernilai kecil untuk TT 2025, SMKSB hendaklah mengenal pasti dan mengambil tindakan berikut:

Langkah 1 dan 2 adalah sama seperti dalam Contoh 1.

Langkah 3

Jumlah keseluruhan PLYL bagi aset bernilai kecil di lajur 2 adalah RM21,050, melebihi RM20,000. Maka, SMKSB telah memilih ketuhar gelombang mikro bernilai RM1,800 untuk dikeluarkan supaya jumlah keseluruhan tuntutan PLYL tidak melebihi RM20,000.

Langkah 4

Menuntut elaun modal biasa di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP terhadap aset yang dikeluarkan seperti berikut:

(i) Ketuhar perolakan - 2	RM3,000
(ii) Ketuhar gelombang mikro	<u>RM1,800</u>
PLYL untuk tuntutan elaun modal biasa	<u>RM4,800</u>

Langkah 5

Menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil di bawah perenggan 19A Jadual 3 ACP.

Jumlah aset bernilai kecil seperti di lajur 2 (Ketuhar perolakan – 2 telah dikeluarkan)	RM21,050
Tolak :	
Ketuhar gelombang mikro	RM1,800
PLYL untuk tuntutan elaun khas	<u>RM19,250</u>

Oleh itu, SMKSB layak menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil tetapi jumlah keseluruhan **PLYL dihadkan kepada RM19,250** bagi TT 2025.

Contoh 3

Syarikat Wira Sdn Bhd (SWSB) merupakan Syarikat Pemegang Pelaburan (SPP) yang tidak tersenarai di Bursa Malaysia, memiliki modal berbayar bagi saham biasa berjumlah RM2.5 juta dan kurang pada permulaan tempoh asas bagi **TT 2025**. SWSB mempunyai pendapatan kasar berjumlah RM1.5 juta yang diperolehi daripada faedah, dividen, sewa (bukan perniagaan) dan sewa (perniagaan pemegangan pelaburan). SWSB ingin menuntut elaun khas bagi aset bernilai kecil untuk TT 2025.

Tertakluk kepada seksyen 60F³ ACP, SWSB dianggap **tidak mempunyai pendapatan kasar daripada punca perniagaan**. Oleh sebab SWSB tidak memenuhi salah satu kriteria sepertimana yang dinyatakan di perenggan 8.2 dalam KU ini, maka SWSB bukan SMKS dan tidak layak menuntut elaun khas di bawah subperenggan 19A(3) Jadual 3 ACP bagi aset bernilai kecil dalam tempoh asas bagi TT 2025.

SWSB juga tidak mematuhi kehendak am berkenaan elaun modal yang diperuntukkan di bawah Jadual 3 ACP. Sila rujuk perenggan 5.3 dalam KU ini dan perenggan 10 dalam KU No. 2/2024 yang bertajuk Syarikat Pemegang Pelaburan

yang boleh dimuat turun daripada portal rasmi Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia di www.hasil.gov.my.

³**Nota** : Apa-apa pendapatan yang diperoleh daripada pemegangan pelaburan [faedah, dividen, sewa (bukan perniagaan) dan sewa (perniagaan pemegangan pelaburan)] dianggap sebagai punca bukan perniagaan. Manakala pendapatan selain daripada pendapatan pemegangan pelaburan dianggap sebagai punca pendapatan di bawah perenggan 4(f) ACP. Sila rujuk perenggan 8 dalam KU No. 2/2024

12. Orang yang Tidak Layak Menuntut Elaun Khas

Seseorang tidak layak menuntut elaun khas ini jika orang itu-

- (a) sebuah amanah perniagaan atau syarikat bermaksud khas yang ditubuhkan bagi maksud penssekuritan bersandarkan aset dalam transaksi penssekuritan yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti; atau
- (b) telah membuat pilihan untuk menuntut elaun modal di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP. Sila rujuk kepada perenggan 6 dalam KU ini untuk penerangan lanjut.

13. Sewa Beli Aset Bernilai Kecil

Elaun khas di bawah perenggan 19A Jadual 3 ACP tidak terpakai kepada aset bernilai kecil yang diperoleh secara sewa beli. Seseorang boleh menuntut elaun modal biasa di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP berhubung dengan aset bernilai kecil tersebut.

14. Pelupusan Aset Bernilai Kecil

14.1 Kenaan Imbangan

Jika aset bernilai kecil dilupuskan dalam tempoh asas bagi suatu TT dan aset bernilai kecil tersebut telah diberi elaun khas, maka kenaan imbangan boleh dikenakan ke atas aset bernilai kecil tersebut jika nilai pelupusannya melebihi perbelanjaan bakian pada tarikh pelupusan. Ini adalah mengikut peruntukan perenggan 35 Jadual 3 ACP. Amaun kenaan imbangan tidak boleh melebihi jumlah elaun modal yang telah dituntut ke atas aset tersebut sebagaimana yang diperuntukkan di bawah perenggan 37 Jadual 3 ACP.

Contoh 4

Abraham Gym Sdn Bhd (akaun ditutup pada 31 Mei) telah membeli 9 aset bernilai kecil peralatan gimnasium pada 2.2.2023 dan menuntut elaun

husus bagi aset bernilai kecil di bawah perenggan 19A Jadual 3 ACP. Jumlah keseluruhan PLYL yang dilakukan bagi 9 aset bernilai kecil untuk tahun taksiran 2023 adalah RM13,000. Pada 15.5.2025, sebuah peralatan gimnasium (aset bernilai kecil) bernilai RM1,300 telah dilupuskan dengan harga RM800.00. Perbelanjaan bakian bagi aset bernilai kecil tersebut pada 31.5.2024 ialah sifar (0).

Pengiraan kenaan imbalan bagi aset bernilai kecil adalah seperti berikut:

Tahun Taksiran 2023 (1.6.2022 – 31.5.2023)	RM
PLYL	1,300
Tolak:	
Elaun khas (100% x RM1,300)	<u>1,300</u>
Perbelanjaan bakian pada 31.5.2023	0
Tahun Taksiran 2024 (1.6.2023 – 31.5.2024)	
Perbelanjaan bakian pada 31.5.2024	0
Tahun Taksiran 2025 (1.6.2024 – 31.5.2025)	
Harga pelupusan	<u>800</u>
Kenaan imbalan	<u>800</u>

14.2 Aset bernilai kecil yang dihapus kira

Dalam keadaan aset bernilai kecil dihapus kira disebabkan menjadi usang atau rosak dan aset berkenaan tidak dapat diperbaiki atau dijual, nilai pasarannya dianggap sebagai sifar.

15. Penyimpanan Rekod

Pembayar cukai dikehendaki menyimpan rekod yang dapat membezakan di antara aset yang diberi elaun modal di bawah perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP dengan aset yang diberi elaun khas di bawah perenggan 19A Jadual 3 ACP.

Bersesuaian dengan seksyen 82A ACP, pembayar cukai dikehendaki menyimpan rekod tersebut selama tujuh (7) tahun dari akhir tahun taksiran yang mana Borang Nyata Cukai Pendapatan dikemukakan.

16. Kemas Kini dan Pindaan

	Pindaan																						
KU ini menggantikan KU No. 3/2021 bertarikh 21.07.2021	Kandungan KU ini telah dipinda dan dikemas kini seperti berikut: <table> <tr> <th>Perenggan</th><th>Penerangan</th></tr> <tr> <td>2</td><td>Subperenggan 2.2 telah dikemas kini.</td></tr> <tr> <td>3</td><td>Subperenggan baharu 3.8 dimasukkan.</td></tr> <tr> <td>4</td><td>Perenggan 4 telah dipinda dan dikemas kini.</td></tr> <tr> <td>7, 8, 9, 10 dan 11</td><td>Perkataan "Syarikat Kecil dan Sederhana (SKS)" dipinda kepada "Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana (SMKS)"</td></tr> <tr> <td>7</td><td>Perenggan 7 telah dipinda dan dikemas kini.</td></tr> <tr> <td>8</td><td>Subperenggan 8.2, 8.3 dan 8.5 telah dipinda dan dikemas kini.</td></tr> <tr> <td>11</td><td>Perenggan 11 telah dipinda dan dikemas kini.</td></tr> <tr> <td>12</td><td>Perenggan ini dikeluarkan.</td></tr> <tr> <td>13, 14, dan 15</td><td>Perenggan ini pada KU asal telah dipinda sebagai Perenggan 12, 13 dan 14.</td></tr> <tr> <td>16</td><td>Perenggan ini pada KU asal telah dipinda dan dikemaskini sebagai Perenggan 15.</td></tr> </table>	Perenggan	Penerangan	2	Subperenggan 2.2 telah dikemas kini.	3	Subperenggan baharu 3.8 dimasukkan.	4	Perenggan 4 telah dipinda dan dikemas kini.	7, 8, 9, 10 dan 11	Perkataan "Syarikat Kecil dan Sederhana (SKS)" dipinda kepada "Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana (SMKS)"	7	Perenggan 7 telah dipinda dan dikemas kini.	8	Subperenggan 8.2, 8.3 dan 8.5 telah dipinda dan dikemas kini.	11	Perenggan 11 telah dipinda dan dikemas kini.	12	Perenggan ini dikeluarkan.	13, 14, dan 15	Perenggan ini pada KU asal telah dipinda sebagai Perenggan 12, 13 dan 14.	16	Perenggan ini pada KU asal telah dipinda dan dikemaskini sebagai Perenggan 15.
Perenggan	Penerangan																						
2	Subperenggan 2.2 telah dikemas kini.																						
3	Subperenggan baharu 3.8 dimasukkan.																						
4	Perenggan 4 telah dipinda dan dikemas kini.																						
7, 8, 9, 10 dan 11	Perkataan "Syarikat Kecil dan Sederhana (SKS)" dipinda kepada "Syarikat Mikro, Kecil dan Sederhana (SMKS)"																						
7	Perenggan 7 telah dipinda dan dikemas kini.																						
8	Subperenggan 8.2, 8.3 dan 8.5 telah dipinda dan dikemas kini.																						
11	Perenggan 11 telah dipinda dan dikemas kini.																						
12	Perenggan ini dikeluarkan.																						
13, 14, dan 15	Perenggan ini pada KU asal telah dipinda sebagai Perenggan 12, 13 dan 14.																						
16	Perenggan ini pada KU asal telah dipinda dan dikemaskini sebagai Perenggan 15.																						



17. Penafian

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

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