



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**ELAUN PELABURAN SEMULA  
BAHAGIAN 1 – AKTIVITI  
PENGILANGAN**

**KETETAPAN UMUM NO. 9/2017**

**TARIKH PENERBITAN: 22 DISEMBER 2017**



Diterbitkan oleh:

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi kedua

Edisi pertama 12 Oktober 2012

© 2017 Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara ke atas Ketetapan Umum ini adalah milik LHDNM. 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 komersial, atau pengubahsuaian kandungan Ketetapan Umum adalah dilarang sama sekali.



**ELAUN PELABURAN SEMULA  
BAHAGIAN 1 – AKTIVITI PENGILANGAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**      **Ketetapan Umum No. 9/2017**  
**Tarikh Penerbitan: 22 Disember 2017**

---

| <b>KANDUNGAN</b>                               | <b>Muka surat</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|
| 1. Objektif                                    | 1                 |
| 2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan          | 1                 |
| 3. Tafsiran                                    | 1                 |
| 4. Kelayakan Menuntut Elaun Pelaburan Semula   | 1                 |
| 5. Tempoh Minimum Operasi                      | 2                 |
| 6. Pengilangan                                 | 4                 |
| 7. Projek yang Layak                           | 7                 |
| 8. Perbelanjaan Modal                          | 12                |
| 9. Layanan Cukai                               | 20                |
| 10. Tempoh yang Layak                          | 24                |
| 11. Pelupusan Aset                             | 26                |
| 12. Ketidapkakaian                             | 30                |
| 13. Layanan Cukai Khas Semasa Tempoh Peralihan | 34                |
| 14. Prosedur Tuntutan                          | 35                |
| 15. Pengemaskinian dan Pindaan                 | 35                |
| Lampiran A                                     | 36                |
| Lampiran B                                     | 37                |



Ketetapan Umum No. 9/2017  
LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA Tarikh Penerbitan: 22 Disember 2017

---

#### **KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH**

Seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk membuat Ketetapan Umum berhubung 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 Ketetapan Umum ini sama ada keseluruhan atau sebahagian, melalui notis 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 membantu syarikat yang bermastautin di Malaysia dan menjalankan aktiviti pengilangan dalam menentukan kelayakan syarikat untuk menuntut elaun pelaburan semula (EPS) serta memberi penjelasan berhubung dengan:

- (a) projek yang layak untuk EPS;
- (b) perbelanjaan yang layak untuk EPS;
- (c) tempoh kelayakan; dan
- (d) pengiraan EPS.

**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 133A dan Jadual 7A.

**3. Tafsiran**

Perkataan-perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 “Operasi” bermaksud sesuatu aktiviti yang terdiri daripada menjalankan suatu perniagaan yang disebut dalam perenggan 8 Jadual 7A ACP.
- 3.2 “Dihentikan penggunaan” berhubung dengan sesuatu aset termasuk suatu aset yang diklasifikasikan sebagai aset yang dipegang untuk dijual di bawah perenggan 61A, Jadual 3 ACP.

**4. Kelayakan Menuntut Elaun Pelaburan Semula**

EPS merupakan suatu insentif cukai khas yang diberikan kepada sebuah syarikat bermastautin di Malaysia yang –

- (a) telah beroperasi bagi tempoh yang tidak kurang dari 36 bulan; dan
- (b) telah melakukan dalam suatu tempoh asas bagi suatu tahun taksiran perbelanjaan modal atas kilang, loji atau jentera yang digunakan di Malaysia bagi tujuan suatu projek yang layak seperti dirujuk dalam perenggan 8(a), Jadual 7A ACP.

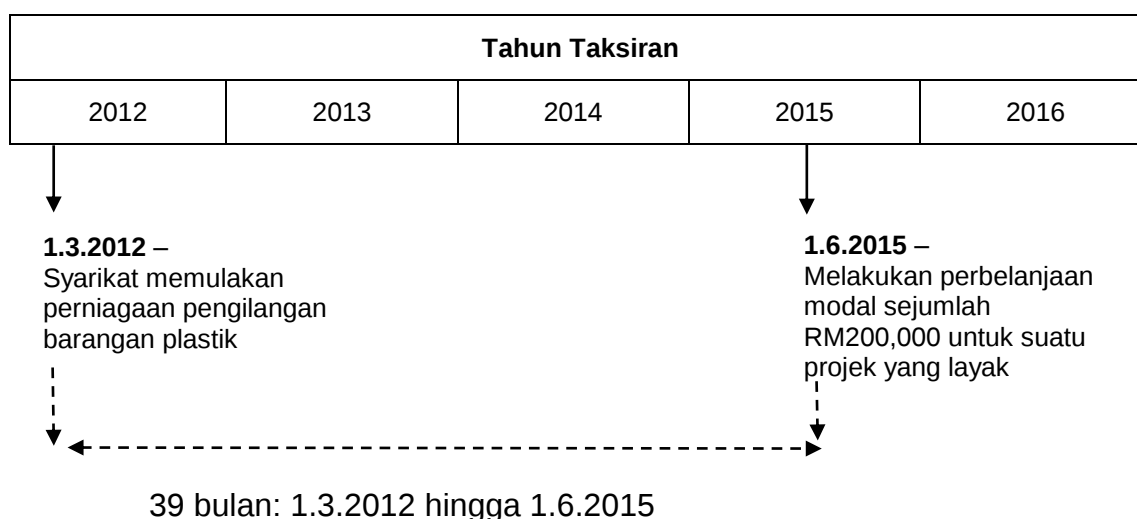
## 5. Tempoh Minimum Operasi

Sebuah syarikat hendaklah telah beroperasi selama 36 bulan atau lebih untuk layak menuntut EPS bagi suatu projek yang layak. Tempoh operasi dikira dari tarikh syarikat memulakan suatu perniagaan pengilangan.

### Contoh 1

Syarikat A memulakan perniagaan pengilangan barangan plastik pada 1.3.2012 dan menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun. Syarikat melakukan perbelanjaan modal sejumlah RM200,000 pada 1.6.2015 untuk beberapa buah mesin berteknologi tinggi bagi tujuan suatu projek pemodenan.

Senario diringkaskan seperti berikut:

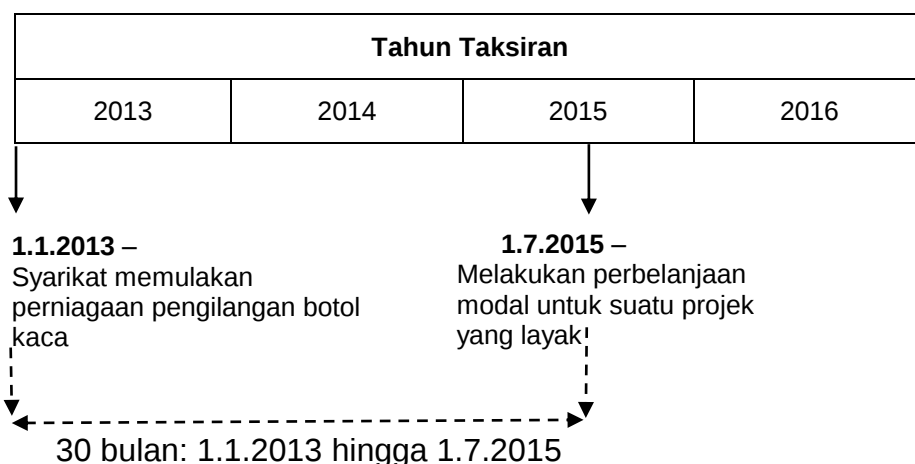


Syarikat A layak menuntut EPS bagi tahun taksiran 2015 ke atas perbelanjaan modal sejumlah RM200,000 memandangkan syarikat telah beroperasi lebih daripada 36 bulan (iaitu 39 bulan).

### Contoh 2

Syarikat B memulakan pengilangan botol kaca pada 1.1.2013 dan menutup akaunnya pada 31 Disember setiap tahun. Syarikat B melakukan perbelanjaan modal sejumlah RM300,000 bagi tujuan suatu projek yang layak pada 1.7.2015.

Senario diringkaskan seperti berikut:

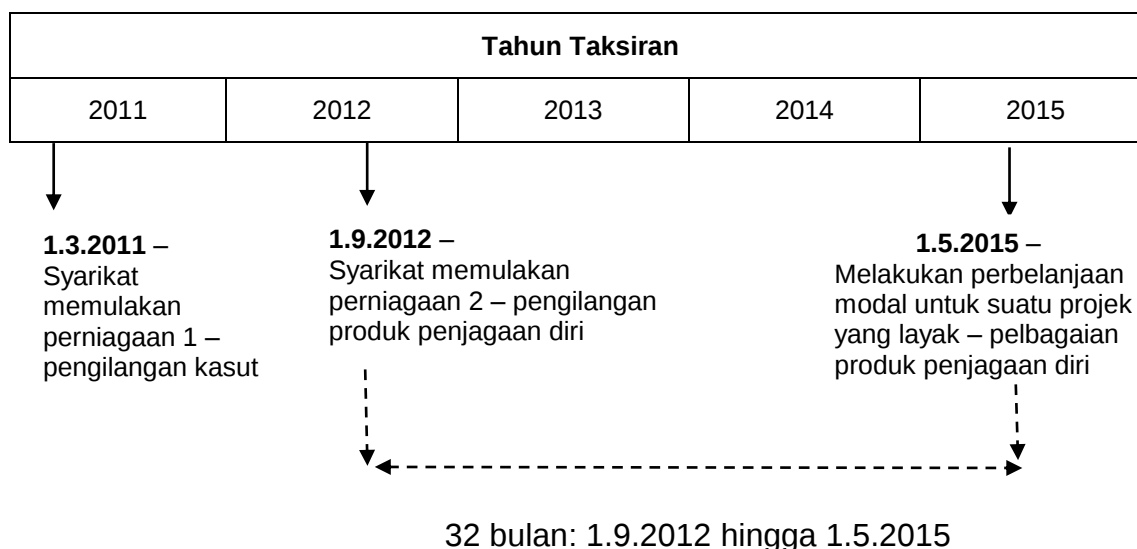


Syarikat B tidak layak menuntut EPS bagi tahun taksiran 2015 ke atas perbelanjaan modal sejumlah RM300,000 yang dilakukan kerana pada 1.7.2015, syarikat telah menjalankan perniagaan pengilangan botol kaca kurang daripada 36 bulan (iaitu 30 bulan).

### Contoh 3

Syarikat C memulakan perniagaan pengilangan kasut pada 1.3.2011 dan menutup akaunnya pada 31 Disember setiap tahun. Pada 1.9.2012, Syarikat C memulakan lagi satu perniagaan pengilangan produk penjagaan diri seperti syampu rambut, perapi dan produk pendandan rambut yang tidak berkaitan dengan pengilangan kasut. Syarikat C mempelbagaikan beberapa jenis produk penjagaan diri seperti syampu badan dan losyen badan serta melakukan perbelanjaan modal yang layak sejumlah RM130,000 pada 1.5.2015 untuk tujuan tersebut.

Senario diringkaskan seperti berikut:



Dalam menentukan sama ada Syarikat C telah beroperasi tidak kurang daripada 36 bulan, tempoh operasi adalah dikira dari tarikh syarikat memulakan perniagaan pengilangan produk penjagaan diri iaitu 1.9.2012. Oleh kerana syarikat telah menjalankan perniagaan pengilangan produk penjagaan diri kurang daripada 36 bulan (iaitu 32 bulan), Syarikat C tidak layak untuk EPS ke atas perbelanjaan modal sejumlah RM130,000 bagi tahun takisran 2015.

## **6. Pengilangan**

### **6.1 Maksud pengilangan**

Pengilangan bagi tujuan EPS ertinya –

- (a) perubahan secara manual atau mekanikal bahan organik atau bahan bukan organik kepada produk baharu dengan menukar komposisi, sifat semula jadi atau kualiti bahan tersebut;
- (b) percantuman bahagian menjadi sebuah jentera atau produk; atau
- (c) campuran bahan-bahan melalui proses reaksi kimia termasuk proses biokimia yang mengubah struktur molekul melalui pemecahan ikatan intra molekul atau melalui pengubahan susunan ruang atom dalam molekul,

tetapi tidak termasuk –

- (i) pemasangan jentera atau peralatan untuk tujuan pembinaan;
- (ii) operasi pembungkusan ringkas seperti pembotolan, penyimpanan dalam kotak, beg dan bekas;
- (iii) pelekapan ringkas;
- (iv) campuran ringkas mana-mana produk;
- (v) percantuman ringkas bahagian;
- (vi) mana-mana aktiviti untuk memastikan penjagaan produk dalam keadaan baik semasa pengangkutan dan penyimpanan;
- (vii) mana-mana aktiviti untuk memudahkan penghantaran dan pengangkutan;
- (viii) mana-mana aktiviti pembungkusan atau persembahan produk untuk dijual; atau
- (vx) mana-mana aktiviti yang ditetapkan oleh Menteri walau apa pun tafsiran di atas. Sila rujuk kepada Lampiran A untuk senarai aktiviti

seperti di Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Penetapan Aktiviti yang Dikecualikan daripada Takrif “Pengilangan”) 2012 – [P.U. (A) 23/2012].

Untuk tujuan EPS, **ringkas** bermaksud aktiviti yang tidak memerlukan kemahiran khusus, mesin khas, peralatan khas atau kelengkapan khas yang dikeluarkan atau dipasangkan khusus untuk menjalankan aktiviti tersebut.

#### Contoh 4

Syarikat D mengimport perabot terlerai dari negara China dalam bentuk *completely knocked down (CKD)*. Pekerja di kilang syarikat mencantumkan semua komponen yang diimport kepada suatu perabot lengkap. Aktiviti percantuman bahagian CKD kepada suatu perabot tidak memerlukan apa-apa mesin, peralatan, kelengkapan atau kemahiran khusus.

Aktiviti syarikat tidak terjatuh dalam takrifan pengilangan untuk tujuan EPS.

#### Contoh 5

Syarikat E telah menjalankan perniagaan membekal dan melekap paip sejak 1.3.2010 dan menutup akaunnya pada 31 Ogos setiap tahun. Paip tersebut dipotong dan dikimpal mengikut spesifikasi pelanggan. Oleh kerana permintaan produk yang meningkat, Syarikat E membeli sebuah bangunan baharu pada 15.6.2015 dan menggunakannya sebagai sebuah bengkel untuk perniagaan.

Syarikat E tidak layak menuntut EPS ke atas kos bangunan baharu memandangkan aktiviti syarikat tidak terjatuh dalam takrifan pengilangan untuk tujuan EPS.

### 6.2 Aktiviti pengilangan

Aktiviti pengilangan untuk tujuan EPS telah ditakrifkan dalam perenggan 9, Jadual 7A ACP. Aktiviti pengilangan dianggap selesai sebaik sahaja produk siap dapat dikenalpasti.

#### Contoh 6

Syarikat F telah menjalankan perniagaan pengilangan pensel warna sejak 1.2.2011 dan menutup akaunnya pada 30 September setiap tahun. Pada 1.6.2015, Syarikat F memperoleh sebuah loji baharu untuk projek pembesaran. Sebahagian loji terdiri daripada mesin A untuk melipat kotak berwarna-warni dan memasukkan pensel ke dalam kotak tersebut yang pensel itu dijual. Mesin baharu yang lain (mesin B) akan memasukkan kotak tersebut ke dalam karton.

Bagi tujuan EPS, pengilangan pensel warna selesai selepas proses memasukkan pensel ke dalam kotak berwarna-warni. Oleh itu, perbelanjaan

modal yang dilakukan oleh Syarikat F atas mesin A untuk melipat kotak warna-warni dan memasukkan pensel ke dalam kotak tersebut untuk projek pembesaran akan layak untuk EPS.

Walau bagaimanapun, memandangkan pembungkusan kotak berwarna-warni ke dalam karton untuk tujuan pemasaran tidak terjatuh dalam aktiviti pengilangan, perbelanjaan modal yang dilakukan ke atas mesin B tidak layak untuk EPS.

### **6.3 Rawatan bahan buangan untuk kegunaan dalam aktiviti pengilangan yang sama**

#### **6.3.1 Rawatan bahan buangan untuk kegunaan semula**

Jika bahan buangan daripada aktiviti pengilangan dirawat dan dikitar semula dalam kilang untuk kegunaan aktiviti pengilangan yang sama, rawatan bahan buangan tersebut boleh dianggap sebagai sebahagian daripada aktiviti pengilangan untuk tujuan EPS.

#### **Contoh 7**

Syarikat G, sebuah syarikat pengilangan yang mengeluarkan asid hidroklorik telah membeli dan memasang kelengkapan dalam kilang bagi merawat air buangan industri yang bertoksik.

Peralatan untuk merawat air buangan industri yang bertoksik adalah tidak layak untuk EPS.

#### **Contoh 8**

Syarikat H, sebuah syarikat pengilangan yang mengeluarkan asid hidroklorik telah memperbesarkan perniagaan yang sedia ada dengan membeli mesin tambahan untuk meningkatkan kapasiti pengeluaran. Syarikat juga membeli dan memasang peralatan dalam kilang untuk merawat air buangan industri yang bertoksik supaya dikitar semula bagi tujuan kegunaan semula dalam proses mengeluarkan asid hidroklorik.

Syarikat H telah menjalankan suatu projek yang layak dengan memperbesarkan perniagaan sedia ada dan memandangkan air yang dirawat digunakan semula dalam proses mengeluarkan asid hidroklorik, syarikat layak menuntut EPS atas kos –

- (i) mesin tambahan baharu untuk menambahkan kapasiti pengeluaran; dan
- (ii) peralatan untuk merawat air buangan industri yang bertoksik untuk dikitar semula bagi tujuan kegunaan semula dalam aktiviti pengilangan.

### **6.3.2 Penukaran bahan buangan dan produk sampingan**

Sebagai ganti melupuskan bahan buangan atau produk sampingan, sebuah syarikat boleh menukar bahan buangan atau produk sampingan kepada produk berkaitan dengan cara penukaran bio atau kaedah penukaran yang lain. Aktiviti yang terlibat dalam penukaran adalah aktiviti pengilangan.

#### **Nota**

Penukaran bahan buangan atau produk sampingan kepada produk berkaitan adalah layak sebagai projek kepelbagaian. Sila rujuk kepada subperenggan 7.3.4 dan Contoh 15 untuk keterangan lanjut.

### **6.3.3 Rawatan bahan buangan sebelum dibuang dari kilang**

Rawatan bahan buangan sebelum dibuang dari kilang adalah bukan sebahagian daripada aktiviti pengilangan dan bukan merupakan kepelbagaian bagi tujuan Jadual 7A ACP. Walau bagaimanapun, rawatan bahan buangan dengan sendirinya (seperti yang dinyatakan dalam subperenggan 6.3.1 dan 6.3.2) mungkin adalah suatu projek yang layak yang berasingan dan berlainan jika ia memenuhi kriteria yang ditetapkan.

#### **Contoh 9**

Syarikat J adalah sebuah syarikat pengilangan minyak kelapa sawit. Syarikat membeli peralatan untuk merawat air buangan industri yang bertoksik bagi memenuhi syarat-syarat pihak berkuasa tempatan dalam mengurangkan pencemaran kepada alam sekitar.

Rawatan air buangan industri yang bertoksik bukan sebahagian aktiviti pengilangan tetapi bagi tujuan pematuhan kepada undang-undang yang berkaitan.

## **7. Projek yang Layak**

### **7.1 Maksud projek yang layak**

Menurut perenggan 8 Jadual 7A ACP, suatu projek yang layak bermaksud suatu projek yang diusahakan oleh sebuah syarikat, dalam membesarkan, memodenkan atau mengautomasikan perniagaan sedia ada berkenaan dengan pengilangan suatu produk atau mana-mana produk berkaitan dalam industri yang sama atau mempelbagaikan perniagaan sedia ada kepada apa-apa produk berkaitan dalam industri yang sama.

Suatu projek yang layak hendaklah menunjukkan peningkatan dalam kapasiti pengeluaran atau pencapaian dalam bentuk penjimatan masa, bahan atau tenaga kerja, atau penghasilan produk yang lebih berkualiti atau lain-lain penambahbaikan berbanding dengan sebelum syarikat mengusahakan projek yang layak. Peningkatan atau penambahbaikan ini hendaklah ditentukan oleh jurutera/juruteknik pengeluaran atau mana-mana orang berkaitan yang mempunyai tanggungjawab atau terlibat secara langsung dalam pengeluaran. Untuk tujuan audit, dokumen/data yang relevan yang membolehkan jurutera/juruteknik membuat penentusahan perlu disediakan.

## 7.2 Maksud projek

7.2.1 Suatu **Projek** berhubung dengan suatu projek yang layak bagi tujuan Jadual 7A ACP ialah suatu usaha yang dijalankan oleh sebuah syarikat yang terlibat dalam aktiviti pengilangan untuk melaksanakan suatu pelan atau skim. Ia merupakan suatu pelan atau skim yang dirancang dengan teliti untuk dilaksanakan dalam suatu tempoh masa yang spesifik, dengan bajet yang spesifik dan sasaran pencapaian.

7.2.2 Dokumen yang boleh digunakan sebagai bukti untuk menyokong suatu projek adalah:

- (a) kertas projek;
- (b) kajian kemungkinan;
- (c) penyelidikan pasaran;
- (d) pelan perniagaan yang menunjukkan tindakan yang diambil atau akan diambil;
- (e) bajet dan penyusunan kewangan;
- (f) resolusi pengarah dan/atau minit mesyuarat; atau
- (g) lain-lain dokumen yang relevan berhubung dengan projek.

## 7.3 Pembesaran, pemodenan, automasi atau kepelbagaian

7.3.1 **Pembesaran** merujuk kepada suatu peningkatan dalam kapasiti pengeluaran atau pembesaran ruang kilang. Ini selalunya berkaitan dengan peningkatan permintaan kepada sesuatu produk. Ini akan mengakibatkan peningkatan kapasiti pengeluaran untuk pengilangan sesuatu produk atau mana-mana produk yang berkaitan dalam industri yang sama. Dalam keadaan biasa, peningkatan kapasiti ini sepatutnya diikuti dengan peningkatan penggunaan kapasiti dan disusuli dengan peruntukan dan penggunaan yang lebih tinggi daripada lain-lain sumber. Hasilnya output pengeluaran dan jualan sepatutnya turut meningkat pada masa yang sesuai.

### **Contoh 10**

Syarikat K, seorang pengilang komponen kereta memasang 3 talian pengeluaran tambahan bagi tujuan meningkatkan kapasiti pengeluaran aktiviti pengilangan sedia ada. Kapasiti pengeluaran meningkat daripada 12,000 unit kepada 20,000 unit sebulan.

Syarikat K telah menjalankan suatu projek pembesaran untuk tujuan EPS.

Contoh pembesaran yang lain adalah seperti berikut:

| <b>Aktiviti/Produk Asal</b>             | <b>Aktiviti/Produk Baharu</b>                                    |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| sarung tangan getah                     | sarung tangan kapas, sarung tangan benang bulu bebiri            |
| tayar kenderaan                         | tayar pesawat, tayar celup, tiub dalaman                         |
| produk penjagaan kulit                  | produk kosmetik                                                  |
| pengeluaran minyak masak                | lemak sayur-sayuran, mentega, marjerin                           |
| TV konvensional                         | TV plasma, TV LCD                                                |
| kamera analog                           | kamera digital, kamera video                                     |
| telefon mudah alih                      | telefon mudah alih dilengkapi fungsi kamera dan rakaman          |
| Barang kemas kostum, barang kemas perak | barang kemas emas, barang kemas dengan kristal dan batu berharga |

Pembesaran adalah termasuk pengintegrasian ke belakang. Integrasi ke belakang melibatkan pengeluaran komponen atau bahan mentah yang digunakan dalam suatu produk akhir sedia ada sesebuah syarikat.

### **Contoh 11**

Syarikat L, seorang pengilang pakaian menjalankan pengilangan fabrik.

Pengeluaran fabrik merupakan suatu projek yang layak kerana ia adalah projek integrasi ke belakang dan merupakan suatu projek pembesaran bagi tujuan EPS.

**7.3.2 Pemodenan** merujuk kepada menaik taraf peralatan pengilangan dan proses. Suatu projek pemodenan biasanya diusahakan untuk mencapai

kecekapan yang lebih tinggi dalam pengeluaran, menambah baik kualiti produk dan / atau mengurangkan kos pengeluaran.

### Contoh 12

Syarikat M, seorang pengilang sarung tangan getah, memasang mesin-mesin baharu yang canggih kepada talian pengeluaran sedia ada dengan tujuan untuk mengurangkan beberapa bilangan proses, masa pengeluaran dan kos tenaga kerja dan meningkatkan mutu kualiti produk syarikat.

Syarikat M menjalankan suatu projek pemodenan bagi tujuan EPS.

- 7.3.3 **Pengautomasian** ialah satu proses di mana operasi secara manual diganti dengan operasi mekanikal dengan pertimbangan dan kawalan manusia yang minima / berkurangan.

### Contoh 13

Syarikat N, seorang pengilang motorsikal, melabur dalam sebuah jentera robot untuk menjalankan kerja-kerja mengimpal dan menyembur yang sebelumnya dibuat secara manual.

Kerja-kerja mengimpal dan menyembur yang dijalankan oleh sebuah jentera robot merupakan suatu projek automasi bagi tujuan EPS.

- 7.3.4 **Kepelbagaian** bermaksud mengusahakan suatu projek untuk menghasilkan produk tambahan atau produk baharu yang berkaitan dalam industri yang sama. Produk tambahan atau baharu hendaklah berkaitan atau serupa dengan produk sedia ada dari segi ciri-ciri berikut:

- (a) bahan mentah utama;
- (b) komponen utama;
- (c) jenis, banjaran, kepelbagaian, kelas, kategori, kumpulan;
- (d) sifat, ciri;
- (e) fungsi, tujuan, kegunaan; atau
- (f) proses pengilangan.

Contoh-contoh aktiviti atau produk yang layak sebagai projek kepelbagaian adalah seperti dalam jadual berikut:

| <b>Aktiviti/Produk Asal</b>             | <b>Aktiviti/Produk Baharu</b>                                                           |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| sarung tangan getah                     | kasut getah, mohor getah                                                                |
| tayar kenderaan                         | bingkai logam untuk roda                                                                |
| produk penjagaan kulit                  | kelengkapan dandanan diri seperti syampu rambut dan badan, losyen perlindungan matahari |
| pengeluaran minyak masak                | sabun, lilin, minyak                                                                    |
| TV konvensional                         | pemain VCD dan DVD                                                                      |
| barang kemas kostum, barang kemas perak | perhiasan perak, emas, kristal                                                          |

Contoh-contoh aktiviti atau produk yang tidak layak sebagai projek kepelbagaian ialah seperti berikut:

| <b>Aktiviti/Produk Asal</b>             | <b>Aktiviti/Produk Baharu</b> |
|-----------------------------------------|-------------------------------|
| sarung tangan getah                     | peralatan makmal              |
| tayar kenderaan                         | pelampung plastik             |
| produk penjagaan kulit dan kosmetik     | pakaian                       |
| minyak masak                            | perkakas dapur                |
| TV konvensional                         | pendingin hawa                |
| barang kemas kostum, barang kemas perak | produk kosmetik               |

- 7.3.4.1 Kepelbagaian termasuk suatu projek pengintegrasian ke hadapan. Integrasi ke hadapan merujuk kepada perubahan daripada pengeluaran bahan mentah sedia ada atau produk pertengahan kepada pengeluaran produk hiliran seperti produk pertengahan yang lain atau suatu produk akhir.

#### **Contoh 14**

Syarikat O mengeluarkan ejen pewarna dan perasa yang digunakan dalam makanan dan minuman. Syarikat kemudiannya bercadang untuk mengeluarkan kordial.

Pengeluaran kordial adalah suatu integrasi ke hadapan dan layak sebagai suatu projek kepelbagaian.

- 7.3.4.2 Penukaran bahan buangan atau produk sampingan dengan cara aktiviti pengilangan kepada suatu produk baharu adalah kepelbagaian bagi tujuan Jadual 7A ACP.

**Contoh 15**

Syarikat P, sebuah syarikat yang mengeluarkan minyak kelapa sawit memulakan suatu projek untuk menggunakan tandan kosong daripada sisa kelapa sawit dan menukar sisa kepada papan gentian berasaskan kelapa sawit.

Pengilangan papan gentian daripada sisa kelapa sawit adalah layak sebagai suatu projek kepelbagaian.

**Contoh 16**

Fakta adalah sama seperti di Contoh 15 kecuali Syarikat P memutuskan untuk menukarkan suatu produk sampingan penapisan minyak kelapa sawit iaitu sulingan asid lemak kelapa sawit kepada makanan haiwan.

Pengilangan makanan haiwan ini adalah layak sebagai suatu projek kepelbagaian.

**8. Perbelanjaan Modal**

**8.1 Perbelanjaan modal bagi maksud suatu projek yang layak**

Perbelanjaan modal merujuk kepada perbelanjaan modal ke atas kilang, loji atau jentera yang dilakukan bagi maksud suatu projek yang layak di bawah Jadual 7A ACP. Perbelanjaan tersebut tidak termasuk perbelanjaan modal yang dilakukan atas loji dan jentera yang diperuntukkan kesemuanya atau sebahagian untuk kegunaan seorang pengarah, atau seorang individu yang merupakan seorang ahli pengurusan, atau kakitangan pentadbiran atau perkeranian.

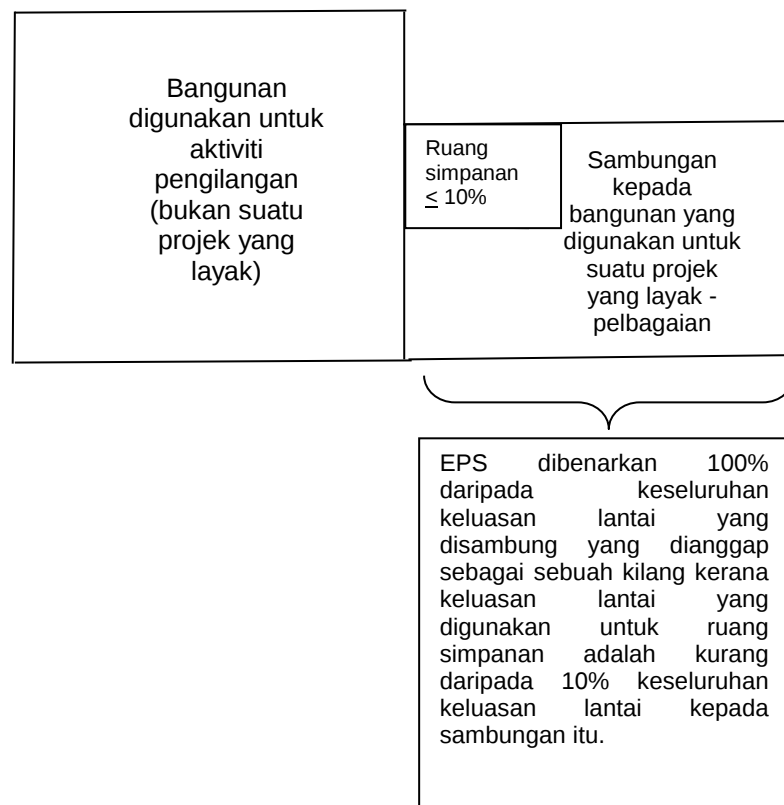
**8.2 Maksud kilang**

**8.2.1 Kilang ertinya –**

- (a) bahagian keluasan lantai sebuah bangunan atau sambungan kepada sebuah bangunan yang digunakan bagi tujuan projek yang layak untuk menempatkan atau memasang loji atau jentera atau untuk menyimpan apa-apa bahan mentah, atau barangan atau bahan yang dikilang sebelum dijual; dan

- (b) bahagian keluasan lantai bangunan atau sambungan kepada bangunan yang digunakan untuk penyimpanan bahan mentah, atau barangan atau bahan, atau kedua-duanya, mestilah tidak lebih daripada satu persepuluh daripada jumlah keluasan bangunan atau sambungan kepada bangunan tersebut.

Perkara ini diringkaskan dalam gambar rajah berikut:



- 8.2.2 Sebuah syarikat yang menyewa sebuah kilang boleh menuntut EPS atas perbelanjaan yang layak yang dilakukan ke atas kos penyambungan kepada kilang jika sambungan itu dibuat bagi tujuan suatu projek yang layak.

### **Contoh 17**

Syarikat Q menyewakan sebuah kilang kepada Syarikat A1, sebuah syarikat pengilangan produk plastik. Bagi tujuan menyimpan mesin-mesin baharu untuk suatu projek pembesaran, Syarikat A1 membelanjakan RM100,000 ke atas sambungan kepada kilang yang disewa itu.

Sambungan kepada kilang yang disewa adalah untuk menyimpan mesin-mesin baharu untuk suatu projek pembesaran. Oleh itu, sambungan

kepada kilang yang disewa itu adalah layak sebagai sebuah kilang untuk tujuan EPS.

- 8.2.3 Syarikat yang berpindah dari kilang yang disewa kepada kilang sendiri atau membeli sebuah kilang yang dahulunya disewa tidak memenuhi kelayakan sebagai sebuah kilang untuk tujuan EPS kecuali kilang tersebut digunakan bagi tujuan suatu projek yang layak.

### **Contoh 18**

Syarikat R telah menjalankan perniagaan pengilangan di sebuah kilang yang disewa di Klang selama 3 tahun. Pada tahun keempat perniagaan, syarikat memutuskan untuk membeli kilang tersebut apabila pemilik kilang mengiklankan kilang itu untuk jualan.

Bangunan yang dibeli bukan merupakan sebuah kilang untuk tujuan EPS kerana ia tidak digunakan untuk suatu projek yang layak.

### **Contoh 19**

Fakta adalah sama seperti di Contoh 18 kecuali Syarikat R memutuskan untuk menempatkan semula dengan membeli sebuah kilang berdekatan yang lebih besar. Syarikat tidak meningkatkan kapasiti pengeluaran, menambah baik loji atau jentera, atau mempelbagaikan produk-produk syarikat.

Kilang yang lebih besar yang dibeli bukan merupakan sebuah kilang bagi tujuan EPS kerana ia tidak digunakan untuk suatu projek yang layak.

- 8.2.4 Jika suatu syarikat ditempatkan semula ke kilang lain (yang lebih besar atau lebih kecil atau sama saiz seperti yang sedia ada) dan melakukan perbelanjaan yang layak atas kilang baharu bagi tujuan suatu projek yang layak, syarikat tersebut layak menuntut EPS atas kilang baharu. Perbelanjaan modal yang layak untuk EPS adalah mengikut nisbah keluasan lantai kilang baharu yang digunakan bagi tujuan projek yang layak tersebut yang dikira seperti berikut:

|                                                                                            |   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------|
| Bahagian kilang<br>(keluasan lantai tambahan)<br>yang digunakan untuk projek<br>yang layak | X | Kos kilang baharu |
| <hr style="width: 50%; margin: 5px auto;"/> Keseluruhan keluasan<br>lantai kilang          |   |                   |

### **Contoh 20**

Syarikat S telah menjalankan perniagaan pengilangan di kilang milik sendiri di Rawang sejak 2010. Ruang lantai digunakan untuk aktiviti pengilangan ialah 20,000 meter persegi. Pada tahun 2014, syarikat memutuskan untuk menjalankan suatu projek pembesaran yang memerlukan sebuah kilang dengan saiz dua kali ganda daripada yang lama. Syarikat S membeli sebidang tanah di Shah Alam untuk membina kilang baharu dengan keluasan lantai seluas 42,000 meter persegi untuk menjalankan pengilangan dengan kos RM4 juta.

Memandangkan Syarikat S telah menjalankan suatu projek yang layak, maka ia layak untuk EPS atas kilang baharu itu. Walau bagaimanapun, memandangkan kos kilang lama tidak layak untuk EPS, syarikat tidak akan diberi EPS atas keseluruhan kos kilang baharu tetapi hanya atas bahagian kilang baharu yang digunakan untuk projek yang layak. Perbelanjaan yang layak untuk EPS adalah:

$$\frac{42,000 - 20,000}{42,000} \times 100\% = 52.38\%$$

$$52.38\% \times \text{RM4 juta} = \text{RM2,095,238}$$

### **Contoh 21**

Syarikat T menjalankan perniagaan pengilangan di sebuah kilang sewa berkeluasan 15,000 meter persegi di Kuala Lumpur semenjak tahun 2009. Pada Mac 2013, syarikat telah mempelbagaikan suatu produk berkaitan dengan mengurangkan pengeluaran bagi produk sedia ada. Bagi tujuan tersebut, syarikat membeli sebidang tanah di Petaling Jaya untuk membina sebuah kilang baharu yang sama saiz dengan kilang yang sedia ada. Kilang baharu siap dibina pada Jun 2016 dengan kos RM1.2 juta dan hanya RM1 juta daripada jumlah tersebut adalah berkaitan dengan bahagian kilang yang digunakan untuk aktiviti pengilangan. Keluasan lantai yang digunakan untuk pengilangan adalah sama dengan kilang lama tetapi hanya 40% daripada keluasan lantai adalah untuk pengilangan produk sedia ada dan 60% untuk produk baharu.

Memandangkan Syarikat T telah menjalankan satu projek yang layak, ia layak untuk EPS atas kilang baharu. Perbelanjaan yang layak untuk EPS adalah:

$$60\% \times \text{RM1 juta} = \text{RM600,000}$$

### **Contoh 22**

Fakta adalah sama seperti di Contoh 21, kecuali Syarikat T tidak membina kilang baharu tetapi membeli kilang sewa itu dengan kos RM1 juta. 40% daripada keseluruhan keluasan lantai bangunan kilang digunakan untuk pengilangan produk yang sedia ada dan 60% untuk produk baharu.

Memandangkan Syarikat T telah menjalankan suatu projek yang layak, ia layak untuk EPS atas pembelian kilang baharu. Perbelanjaan yang layak untuk EPS adalah:

$$60\% \times \text{RM1 juta} = \text{RM600,000}$$

## **8.3 Loji dan jentera**

### **8.3.1 Maksud loji dan jentera**

- (a) Loji bermaksud suatu alat yang digunakan berhubung dengan aktiviti pengilangan, yang digunakan secara langsung dalam menjalankan aktiviti itu dalam kilang.
- (b) Jentera bermaksud suatu peranti atau alat yang terdiri daripada bahagian tetap dan boleh alih yang sama-sama menjalankan fungsi berhubung dengan aktiviti pengilangan, yang digunakan secara langsung dalam menjalankan aktiviti itu dalam kilang.
- (c) Digunakan secara langsung dalam menjalankan aktiviti pengilangan dalam kilang bermaksud semasa aktiviti pengilangan, loji dan jentera yang digunakan dalam kilang mesti:
  - (i) memberikan perubahan dalam bahan untuk membentuk suatu produk yang boleh dijual;
  - (ii) mempunyai peranan yang aktif atau diperlukan dalam pengilangan produk untuk jualan;
  - (iii) digunakan dalam pengendalian, penyimpanan atau pengangkutan bahan-bahan atau produk untuk dijual; atau
  - (iv) digunakan untuk membungkus produk untuk dijual.

### **Contoh 23**

Syarikat U, seorang pengilang (akaun berakhir pada 31 Disember) memulakan sebuah projek pembesaran pada 2015 dan membeli

dua forklift untuk tujuan ini. Forklift A digunakan untuk memunggah bahan-bahan mentah dari lori di luar bangunan kilang untuk ditimbang dan diperiksa sebelum diletakkan dalam simpanan. Forklift B digunakan dalam kilang untuk mengalih bahan-bahan di seluruh talian pengeluaran.

Memandangkan forklift A tidak digunakan dalam kilang, ia tidak dianggap sebagai sebuah jentera yang layak bagi tujuan EPS. Forklift B digunakan dalam kilang untuk pemindahan bahan-bahan dan produk untuk dijual dan adalah dianggap sebagai sebuah jentera bagi tujuan EPS.

#### **Contoh 24**

Fakta yang sama seperti di Contoh 23 dan pengilang itu juga membeli peralatan komputer yang disambung secara langsung kepada peralatan pengeluaran yang digunakan dalam aktiviti pengeluaran sebenar.

Komputer itu adalah layak untuk EPS kerana ia disambungkan kepada peralatan pengeluaran dan mempunyai peranan yang aktif dan diperlukan dalam aktiviti pengilangan sebenar.

#### **Contoh 25**

Fakta yang sama seperti di Contoh 23 dan syarikat melakukan perbelanjaan modal atas kenderaan komersial untuk mengangkut bahan mentah dan produk untuk dijual.

Perbelanjaan modal yang dilakukan ke atas kenderaan komersial bukan perbelanjaan yang layak untuk tujuan EPS memandangkan kenderaan tersebut tidak digunakan dalam kilang.

#### **8.3.2 Tambahan atau penggantian loji dan jentera**

Sebuah syarikat boleh membeli loji atau jentera yang baharu atau sebagai tambahan, atau menggantikan loji atau jentera atau bahagian-bahagian sedia ada, sama ada secara sukarela atau sebaliknya, bagi tujuan aktiviti pengilangan. Sekiranya ia bukan untuk tujuan suatu projek yang layak, syarikat tidak layak menuntut EPS atas perbelanjaan modal yang dilakukan.

#### **Contoh 26**

Fakta yang sama seperti di Contoh 10. Syarikat K menggantikan bahagian jentera sedia ada yang telah usang.

Syarikat K tidak layak EPS memandangkan perbelanjaan dilakukan untuk penggantian bahagian-bahagian jentera dan bukan untuk projek yang layak.

#### **8.4 Maksud dilakukan**

Bagi maksud EPS, perkataan dilakukan ditakrifkan mengikut perenggan 46 dan 55 Jadual 3 ACP.

- 8.4.1 Perenggan 46, Jadual 3 ACP merujuk kepada perbelanjaan modal bagi loji atau jentera yang diperoleh di bawah satu perjanjian sewa beli.
- 8.4.2 Seseorang yang memperoleh loji dan jentera di bawah satu perjanjian sewa beli layak untuk EPS atas bahagian modal bayaran balik. EPS akan diberi untuk setiap tahun taksiran jika terdapat pembayaran sewa beli dengan syarat ia tidak melebihi tempoh kelayakan selama 15 tahun taksiran.
- 8.4.3 Perenggan 55 Jadual 3 ACP merujuk kepada tarikh perbelanjaan modal dianggap telah dilakukan ke atas bangunan, loji atau jentera. Perbelanjaan modal dianggap telah dilakukan adalah seperti berikut:
  - (a) bagi sebuah bangunan, pada tarikh bangunan itu siap dibina;
  - (b) bagi loji atau jentera, pada tarikh loji atau jentera itu boleh digunakan dalam perniagaan;

#### **Contoh 27**

Syarikat V, seorang pengilang sarung tangan getah mengimport sebuah jentera baharu untuk projek pembesarannya pada bulan Mac 2016. Jentera dipasang dalam kilang pada bulan Mei 2016. Pengeluaran bermula selepas percubaan dibuat ke atas jentera yang dipasang bermula pada 1.6.2016. Tempoh percubaan jentera dan percubaan pengeluaran adalah selama tiga bulan. Selepas tempoh percubaan pengeluaran tamat pada 31.8.2016, pengeluaran secara komersial bermula pada 1.9.2016.

Jentera tersebut boleh digunakan bagi tujuan perniagaan perkilangan sarung tangan getah pada 1.9.2016. Oleh itu, perbelanjaan modal dianggap dilakukan pada 1.9.2016.

- (c) bagi kes lain adalah pada hari yang amaun perbelanjaan kena dibayar; atau
- (d) bagi maksud seseorang yang akan melakukan perniagaan, apabila dia mula menjalankan perniagaan itu.

### **Contoh 28**

Syarikat W, seorang pengilang minuman, menjalankan suatu projek pembesaran yang melibatkan pembinaan sebuah kilang baharu dan pemasangan sebuah loji baharu. Pembinaan kilang tersebut meliputi tiga tempoh asas bermula dari tempoh asas berakhir 30.6.2013. Pembinaan kilang siap pada 30.3.2015 dan loji baharu itu dipasang dan boleh digunakan pada 31.3.2015. Perbelanjaan layak yang dilakukan adalah seperti berikut:

| <b>Tahun Berakhir</b> | <b>Atas Kilang (RM)</b> | <b>Atas Loji (RM)</b> |
|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 30.6.2013             | 400,000                 | Tiada                 |
| 30.6.2014             | 700,000                 | Tiada                 |
| 30.6.2015             | 900,000                 | 500,000               |
|                       | <u>2,000,000</u>        | <u>500,000</u>        |

Memandangkan kilang dan loji telah disiapkan dan digunakan dalam tempoh asas yang sama berakhir pada 30.6.2015, perbelanjaan modal bagi projek pembesaran dianggap dilakukan dalam tempoh asas yang sama. Syarikat W layak menuntut EPS atas jumlah perbelanjaan modal RM2,500,000 bagi tahun taksiran 2015.

### **Contoh 29**

Syarikat X (akaun berakhir 31 Disember) memulakan suatu projek pembesaran dalam tahun 2014 dan memperoleh sebuah mesin baharu secara sewa beli untuk 36 kali ansuran pada Oktober 2014. Syarikat boleh menuntut EPS atas bahagian modal sewa beli yang dilakukan seperti berikut:

| <b>Tahun Taksiran</b> | <b>Bilangan Ansuran Dibayar</b> | <b>Bilangan Ansuran yang Layak (Bahagian Modal)</b> |
|-----------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 2014                  | 3                               | 3                                                   |
| 2015                  | 12                              | 12                                                  |
| 2016                  | 12                              | 12                                                  |
| 2017                  | 9                               | 9                                                   |

**9. Layanan Cukai**

- 9.1 Sebuah syarikat yang layak boleh menuntut suatu amaun EPS yang bersamaan dengan 60% daripada perbelanjaan modal yang dilakukan dalam tempoh asas bagi sesuatu tahun taksiran.
- 9.2 EPS ditolak daripada pendapatan berkanun perniagaan tetapi terhad kepada 70% daripada pendapatan berkanun.

**Contoh 30**

Syarikat Y memulakan perniagaan pengilangan perabot pada 1.1.2012 di sebuah kilang di Muar, Johor. Pada 10.6.2015, syarikat melakukan perbelanjaan modal RM200,000 untuk beberapa buah jentera bagi tujuan suatu projek yang layak. Syarikat menutup akaun pada 31 Disember. Pendapatan berkanun perniagaan untuk tahun taksiran 2015 adalah RM150,000. Syarikat Y tidak mempunyai pendapatan lain.

Pengiraan EPS untuk tahun taksiran 2015 adalah seperti berikut:

|                                      | RM             |
|--------------------------------------|----------------|
| Pendapatan berkanun                  | 150,000        |
| Tolak: EPS (60% X 200,000 = 120,000) |                |
| EPS terhad kepada (70% X 150,000)    | <u>105,000</u> |
| Pendapatan bercukai                  | <u>45,000</u>  |

EPS yang tidak boleh diserap di hantar ke hadapan - RM15,000

- 9.3 Pendapatan berkanun yang dirujuk dalam perenggan 9.2 adalah amaun pendapatan berkanun seseorang daripada suatu punca berkaitan dengan projek yang layak.

**Contoh 31**

Perniagaan Syarikat Z adalah penjualan produk kosmetik berjenama Amy (A) dan Bernie (B). Syarikat Z mengilang jenama A manakala jenama B diimport dari Korea.

Syarikat Z menjalankan projek pemodenan untuk mengilang jenama A dan melakukan perbelanjaan modal RM160,000 atas jentera bagi maksud tersebut. Akaun Untung dan Rugi Syarikat Z bagi tahun taksiran 2015 adalah seperti di bawah:

|                             | <b>Jenama A</b> | <b>Jenama B</b> | <b>Jumlah</b>  |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
|                             | <b>RM</b>       | <b>RM</b>       | <b>RM</b>      |
| Jualan                      | 600,000         | 400,000         | 1,000,000      |
| Tolak: Kos jualan           | <u>300,000</u>  | <u>250,000</u>  | <u>550,000</u> |
| Untung kasar                | 300,000         | 150,000         | 450,000        |
| Tolak: Perbelanjaan operasi |                 |                 | <u>200,000</u> |
| Untung bersih sebelum cukai |                 |                 | <u>250,000</u> |

Elaun modal (EM) yang dituntut -

|                                    | <b>RM</b>      |
|------------------------------------|----------------|
| Khusus untuk pengilangan jenama A: | 79,000         |
| Aset gunasama                      | <u>21,000</u>  |
|                                    | <u>100,000</u> |

Pengiraan pendapatan berkanun dan EPS bagi jenama A dan B, dan pendapatan bercukai bagi tahun taksiran 2015 adalah seperti berikut:

|                                       | <b>RM</b>      |
|---------------------------------------|----------------|
| Untung bersih seperti dalam akaun     | 250,000        |
| Tambah: perbelanjaan tidak dibenarkan | <u>50,000</u>  |
| Pendapatan larasan                    | 300,000        |
| Tolak: EM                             | <u>100,000</u> |
| Pendapatan berkanun                   | <u>200,000</u> |

Pendapatan larasan jenama B:

Pendapatan larasan X  $\frac{\text{Kos jualan jenama B}}{\text{Kos jualan jenama A \& B}}$

$$= \text{RM}300,000 \times \frac{\text{RM}250,000}{\text{RM}550,000} = \text{RM}136,364$$

Tolak: Bahagian EM atas aset guna sama

$$\text{RM}21,000 \times \frac{\text{RM}250,000}{\text{RM}550,000} = \underline{9,545}$$

Pendapatan berkanun jenama B RM126,819

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 9/2017**  
**Tarikh Penerbitan: 22 Disember 2017**

|                               |                                |
|-------------------------------|--------------------------------|
| Pendapatan berkanun jenama A: | RM73,181 (200,000 – 126,819)   |
| Tolak: EPS (60% x 160,000)    | RM96,000                       |
| Terhad kepada (70% of 73,181) | <u>51,227</u>                  |
|                               | <u>51,227</u> (EPS h/h 44,773) |
|                               | 21,954                         |
| Pendapatan berkanun jenama B: | <u>126,819</u>                 |
| Pendapatan bercukai           | <u>RM148,773</u>               |

**Nota**

Kos jualan adalah asas yang boleh diterima dalam menentukan bahagian pendapatan berkanun berhubung dengan pengilangan barangan. Asas pembahagian lain yang adil dan munasabah dalam menentukan pendapatan berkanun boleh digunakan selagi ia digunakan secara konsisten.

- 9.4 EPS boleh ditolak sehingga 100% daripada pendapatan berkanun jika suatu projek yang layak telah mencapai tahap produktiviti yang ditetapkan oleh Menteri Kewangan. Tahap produktiviti akan diukur dengan menggunakan satu nisbah Kecekapan Proses (KP) seperti yang ditunjukkan di Lampiran B dan hendaklah dibandingkan dengan tahap yang ditetapkan oleh Menteri Kewangan untuk tahun taksiran yang sama.

Peratusan pendapatan berkanun yang boleh digunakan untuk tolakan EPS adalah diringkaskan seperti berikut:

| Aktiviti Syarikat/Orang | Peratusan Pendapatan Berkanun yang Boleh Ditolak |                 |
|-------------------------|--------------------------------------------------|-----------------|
|                         | KP tidak tercapai                                | KP tercapai     |
| Pengilangan             | 70%                                              | 100%            |
| Pertanian               | 70%                                              | Tidak berkenaan |

**9.5 EPS tidak diserap**

- 9.5.1 Apa-apa EPS yang tidak dapat diserap dalam suatu tahun taksiran disebabkan sekatan terhadap elaun 70% daripada pendapatan berkanun atau disebabkan kekurangan atau ketiadaan pendapatan berkanun bagi suatu perniagaan (iaitu aktiviti pengilangan atau pertanian) yang menjalankan suatu projek yang layak boleh dihantar hadapan ke tahun-tahun taksiran berikutnya. EPS yang tidak diserap ini boleh ditolak

daripada 70% daripada pendapatan berkanun perniagaan itu dalam tahun-tahun taksiran berikutnya sehingga EPS diserap sepenuhnya.

- 9.5.2 Dalam kes di mana EPS tahun semasa ditolak sehingga 100% daripada pendapatan berkanun, amaun EPS dibawa hadapan juga akan ditolak sehingga 100% daripada pendapatan berkanun projek yang layak.
- 9.5.3 Sebuah syarikat yang telah mencapai tahap produktiviti yang ditetapkan bagi sesuatu tahun taksiran, EPS bagi tahun taksiran tersebut ditolak sehingga 100% daripada pendapatan berkanun projek yang layak. Sekiranya, pendapatan berkanun tidak mencukupi untuk menyerap amaun EPS tersebut, maka amaun yang tidak dapat diserap dihantar hadapan ke tahun-tahun taksiran berikut dan akan ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun projek yang layak. Walau bagaimanapun EPS tersebut boleh ditolak sehingga 100% daripada pendapatan berkanun projek yang layak dalam tahun berkenaan sekiranya syarikat mencapai tahap produktiviti.
- 9.5.4 Jika aktiviti pengilangan tamat dalam suatu tahun taksiran, apa-apa EPS tidak diserap yang di bawa hadapan tidak boleh ditolak daripada pendapatan berkanun syarikat tersebut.

### **Contoh 32**

Fakta adalah sama seperti di Contoh 31. Syarikat Z berhenti pengilangan jenama A pada 1.1.2016 dan hanya mengimport jenama B untuk jualan.

EPS yang dibawa hadapan berjumlah RM44,773 tidak boleh ditolak daripada pendapatan berkanun syarikat bagi tahun taksiran 2016 dan tahun taksiran berikutnya memandangkan pengilangan telah tamat pada 1.1.2016.

- 9.6 Sebuah syarikat boleh menuntut EPS bagi lebih daripada satu projek yang layak bagi tahun taksiran yang sama.

### **Contoh 33**

Fakta yang sama seperti di Contoh 10 dan Syarikat K melabur dalam sebuah jentera robot untuk kerja-kerja mengimpal dan menyembur yang dahulunya dilakukan secara manual. Syarikat K layak untuk EPS memandangkan ia menjalankan 2 projek yang layak iaitu pembesaran dan pengautomasian bagi perniagaan pengilangan komponen kereta.

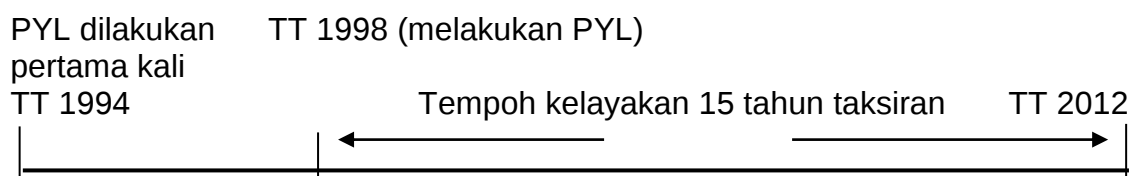
Syarikat K boleh menuntut EPS sehingga 70% daripada pendapatan berkanun perniagaan itu berkaitan dengan projek yang layak masing-masing.

## 10. Tempoh yang Layak

- 10.1 Sebuah syarikat layak menuntut EPS selama 15 tahun taksiran berturut-turut.
- 10.2 Sebuah syarikat hendaklah membuat tuntutan untuk EPS dalam borang nyata cukai pendapatan (BNCP) dan tempoh yang layak selama 15 tahun taksiran berturut-turut bermula dari tahun taksiran pertama syarikat itu membuat tuntutan.
- 10.3 Sebelum tahun taksiran 1998 (tahun kewangan berakhir 1997), EPS telah dibenarkan hanya bagi tahun taksiran yang perbelanjaan yang layak telah dilakukan dan EPS diberi berasaskan tahun ke tahun.

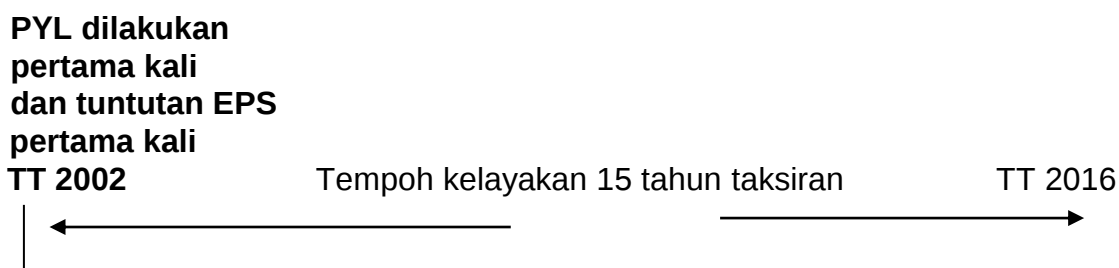
Konsep tempoh yang layak telah diperkenalkan dan berkuat kuasa mulai tahun taksiran 1998. Syarikat yang telah dibenarkan EPS sebelum tahun taksiran 1998 layak menuntut EPS untuk suatu tempoh kelayakan baharu iaitu 15 tahun taksiran bermula dari tahun taksiran 1998.

### Senario 1 – PYL dilakukan pertama kali sebelum tahun taksiran (TT) 1998



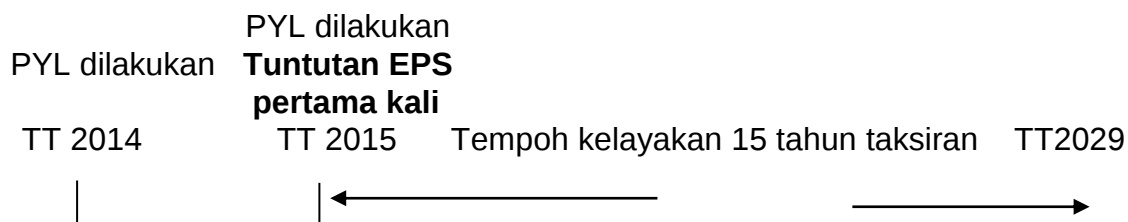
Jika syarikat pertama kali melakukan PYL untuk suatu projek yang layak dalam TT 1994, maka TT 1994 bukan sebahagian daripada tempoh 15 TT. Tempoh kelayakan dikira mulai TT 1998.

### Senario 2 – PYL dilakukan pertama kali dalam TT 2002



Sekiranya syarikat mula **melakukan** PYL dalam TT 2002, tempoh kelayakan 15 tahun taksiran dikira mulai TT 2002.

**Senario 3 – PYL dilakukan dalam TT 2014 dan TT 2015 tetapi EPS dituntut pertama kali dalam TT 2015**



Sekiranya syarikat melakukan PYL dalam TT 2014 untuk suatu projek yang layak tetapi tiada tuntutan dibuat, dan memilih untuk membuat tuntutan pertama hanya dalam TT 2015, tempoh 15 tahun taksiran yang layak dikira mulai TT 2015.

**Contoh 34**

Syarikat AA (akaun berakhir pada 31 Disember) mengusahakan suatu projek yang layak dalam tahun 2014 dan melakukan perbelanjaan layak RM100,000 dalam tahun 2014 dan RM1.5 juta dalam tahun 2015. Syarikat memutuskan untuk tidak menuntut EPS bagi tahun taksiran 2014 tetapi membuat tuntutan hanya dalam BNCP untuk tahun taksiran 2015.

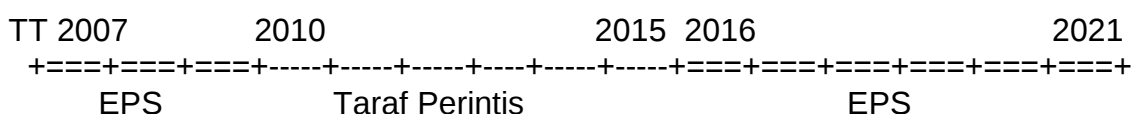
Oleh itu, perbelanjaan yang layak RM100,000 yang dilakukan dalam tahun 2014 dilepaskan untuk tujuan EPS. Tempoh kelayakan selama 15 tahun taksiran berturut-turut bermula dari tahun taksiran 2015 hingga tahun taksiran 2029.

- 10.4 EPS diberi untuk suatu tahun taksiran. Jika tempoh kelayakan selama 15 tahun taksiran berturut-turut telah bermula dan syarikat ingin menikmati suatu insentif yang saling eksklusif untuk mana-mana tempoh masa semasa tempoh kelayakan, maka tempoh tersebut akan luput dan syarikat akan menikmati EPS bagi baki tempoh kelayakan tersebut.

**Contoh 35**

Syarikat BB (akaun berakhir pada 31 Disember), mula melakukan dan menuntut EPS atas perbelanjaan modal bagi tujuan suatu projek yang layak dalam tahun 2007. Tempoh kelayakan selama 15 tahun taksiran berturut-turut bermula dalam tahun taksiran 2007 dan akan berakhir dalam tahun taksiran 2021. Syarikat BB telah diberikan taraf perintis untuk satu produk digalakkan bagi tempoh 1.7.2010 hingga 30.6.2015.

Memandangkan syarikat telah menikmati taraf perintis bagi tahun taksiran 2010 hingga 2015, tempoh itu akan luput dan syarikat hanya boleh terus menikmati EPS bagi tahun taksiran 2016 hingga 2021.



- 10.5 Jika sebuah syarikat telah pertama kali membuat tuntutan untuk EPS semasa tempoh kelayakan 15 tahun taksiran berturut-turut dan tempoh kelayakan berakhir dalam tahun sebelum tahun taksiran 2015 atau dalam tahun taksiran 2015, syarikat berhak membuat tuntutan lanjut untuk EPS berkaitan perbelanjaan modal yang dilakukan bagi suatu projek yang layak yang dijalankan dalam tempoh asas tahun taksiran 2016 sehingga 2018 seperti berikut:

| TT Di Mana Tempoh Insentif EPS<br>15 TT Berturutan Tamat | TT Di Mana Perbelanjaan Modal<br>Dilakukan Layak untuk Lanjutan<br>EPS |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| TT 2015 atau sebelum                                     | TT 2016, 2017 dan 2018                                                 |
| TT 2016                                                  | TT 2017 dan 2018                                                       |
| TT 2017                                                  | TT 2018                                                                |

## 11. Pelupusan Aset

- 11.1 Sesuatu aset adalah **dilupuskan** apabila ia dijual, dipindah hak, dipindah milik, diserahkan hak, berhenti digunakan atau diberi milik dengan atau tanpa balasan. Suatu aset yang telah berhenti digunakan dalam sesuatu perniagaan termasuk aset yang diklasifikasikan sebagai dipegang untuk jualan. Mulai tahun taksiran 2016, sebaik sahaja suatu aset telah berhenti digunakan, ia akan dianggap sebagai dilupuskan. Dalam kes sebuah kilang, sekiranya terdapat perubahan dalam penggunaan ruang lantai, ruang lantai itu dianggap sebagai berhenti digunakan.

### 11.2 Pelupusan aset dalam tempoh 5 tahun

Apabila sesuatu aset dilupuskan pada bila-bila masa dalam tempoh 5 tahun daripada tarikh pemerolehan aset tersebut, EPS yang telah dituntut akan ditarik balik, tanpa mengambil kira sama ada pelupusan tersebut adalah di antara pihak yang berkaitan atau yang tidak berkaitan.

Dari segi sistem taksir sendiri dan untuk tujuan praktikal, amaun EPS berkaitan akan ditarik balik dalam tahun aset dilupuskan. Berkuat kuasa tahun taksiran 2015 amaun EPS yang ditarik balik adalah dianggap sebagai

sebahagian pendapatan berkanun dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran di mana aset itu dilupuskan. EPS yang ditarik balik harus bersamaan dengan EPS yang telah dituntut dalam tahun taksiran terdahulu dan apa-apa EPS yang tidak digunakan tidak boleh dihantar hadapan.

### **Contoh 36**

Syarikat CC telah menjalankan perniagaan pengilangan perabot kayu sejak tahun 2009 dan menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun. Pada 1.1.2013 syarikat membeli beberapa buah jentera baharu berharga RM200,000 untuk suatu projek yang layak. EPS yang dituntut ke atas aset tersebut dalam tahun taksiran 2013 adalah RM120,000 (60% x 200,000). Pendapatan berkanun syarikat bagi tahun taksiran 2013 adalah RM1,000,000. Dalam tahun taksiran 2015, syarikat mengalami kerugian sejumlah RM60,000 dan menjual jentera itu dalam tahun taksiran tersebut kepada sebuah syarikat berkaitan.

Memandangkan jentera tersebut dijual dalam tempoh 5 tahun daripada tarikh pemerolehan, EPS yang dituntut akan ditarik balik dalam tahun taksiran 2015.

Pengiraan pendapatan bercukai untuk tahun taksiran 2013 hingga 2015 adalah seperti berikut:

#### **Tahun Taksiran 2013**

|                     | RM             |
|---------------------|----------------|
| Pendapatan berkanun | 1,000,000      |
| Tolak: EPS          | <u>120,000</u> |
| Pendapatan berkanun | <u>880,000</u> |

#### **Tahun Taksiran 2014**

|                             | RM                         |
|-----------------------------|----------------------------|
| Pendapatan berkanun         | <u>Tiada</u> (Rugi 20,000) |
| Pendapatan berkanun/Agregat | <u>Tiada</u>               |

Rugi tidak diserap di h/h – RM20,000

#### **Tahun Taksiran 2015**

|                           | RM                  |
|---------------------------|---------------------|
| Pendapatan berkanun       | Tiada (Rugi 60,000) |
| Tambah: EPS ditarik balik | <u>120,000</u>      |
| Pendapatan berkanun       | 120,000             |
| Tolak: Rugi tahun lepas   | <u>20,000</u>       |
|                           | 100,000             |
| Tolak: Rugi tahun semasa  | <u>60,000</u>       |

Pendapatan bercukai

40,000

### Contoh 37

Fakta adalah sama seperti di Contoh 36 kecuali Syarikat CC mengalami kerugian bagi tahun taksiran 2013 hingga 2015 berturut-turut dan memutuskan untuk melupuskan aset dalam tahun taksiran 2016.

Memandangkan EPS yang dituntut atas aset berjumlah RM200,000 tidak digunakan dalam tahun taksiran 2013 hingga 2015 sebelum aset dilupuskan dalam tahun taksiran 2016, Syarikat CC tidak boleh memasukkan jumlah EPS sebanyak RM120,000 sebagai sebahagian pendapatan berkanun dalam tahun taksiran 2016 dan EPS yang tidak digunakan itu tidak boleh dihantar hadapan.

11.3 Bagi tujuan Jadual 7A ACP, **pelupusan** tidak termasuk kemusnahan oleh kebakaran, banjir atau lain-lain bencana alam yang sedemikian. EPS yang telah dituntut untuk aset yang dimusnahkan dalam keadaan sedemikian tidak akan ditarik balik.

11.4 Pemindahan terkawal

11.4.1 Jika aset diperoleh daripada pihak berkaitan, peruntukan **pemindahan terkawal** di bawah perenggan 1B Jadual 7A ACP akan terpakai. Jika pelupus telah melakukan perbelanjaan modal atas aset bagi maksud suatu projek yang layak dan aset itu kemudiannya dilupuskan, pemeroleh tidak layak menuntut EPS atas aset itu.

11.4.2 Transaksi pemindahan terkawal berlaku di bawah keadaan berikut:

- (a) pelupus aset adalah orang yang berada di bawah kawalan pemeroleh aset;
- (b) pemeroleh aset adalah orang yang berada di bawah kawalan pelupus aset;
- (c) orang lain mempunyai kawalan secara langsung atau tidak langsung ke atas pelupus dan pemeroleh aset; atau
- (d) pemerolehan dilakukan akibat daripada suatu skim penyusunan semula atau penggabungan syarikat.

**Aset** ertinya sebuah kilang, loji atau jentera yang dirujuk di perenggan 1 Jadual 7A ACP. Dalam kes sesuatu projek pertanian, aset bermaksud suatu loji, jentera atau bangunan yang dirujuk

dalam definisi **perbelanjaan modal** di perenggan 9 Jadual yang sama.

**Kawalan** berhubung dengan sebuah syarikat bermaksud kuasa seseorang untuk menjamin, melalui pemegangan saham atau pemilikan kuasa mengundi dalam atau berhubung dengan syarikat itu atau mana-mana syarikat lain, atau atas sebab apa-apa kuasa yang diberikan melalui artikel persatuan atau apa-apa dokumen lain yang mengawal selia syarikat itu atau mana-mana syarikat lain, bahawa urusan syarikat yang pertama disebut itu dijalankan menurut kehendak orang itu.

- 11.4.3 Walau bagaimanapun, sekiranya pelupus memperoleh aset yang bukan untuk tujuan suatu projek yang layak dan aset itu kemudiannya dilupuskan kepada sebuah syarikat berkaitan, pemeroleh layak menuntut EPS ke atas aset yang sama jika aset itu digunakan untuk suatu projek yang layak. Perbelanjaan modal yang layak untuk EPS bagi pemeroleh berhubung dengan aset tersebut adalah nilai pasaran aset pada tarikh pemerolehan. Peruntukan pemindahan terkawal tidak akan menganggap amaun yang dibayar kepada syarikat berkaitan sebagai perbelanjaan modal yang dilakukan.
- 11.4.4 Di mana sebuah syarikat memperoleh sesuatu aset untuk suatu projek yang layak tetapi tidak menuntut EPS ke atas perbelanjaan modal yang layak sebab syarikat memilih menuntut suatu insentif yang saling eksklusif dan kemudiannya melupuskan aset tersebut melalui transaksi pemindahan terkawal, pemeroleh layak menuntut EPS ke atas perbelanjaan modal yang layak bagi aset tersebut jika ianya digunakan dalam suatu projek yang layak oleh pemeroleh. Perbelanjaan modal yang layak adalah perbelanjaan bakian aset.

### Contoh 38

Syarikat DD menjual sebuah mesin kepada syarikat B1, sebuah syarikat berkaitan dengan harga RM150,000 pada 1.7.2015. Kedua-dua syarikat menutup akaun pada 31 Disember. Walaupun Syarikat DD layak menuntut EPS ke atas mesin itu pada masa pembelian pada 2.6.2013 dengan harga RM200,000 kerana mesin itu diperoleh untuk suatu projek yang layak, Syarikat DD tidak berbuat demikian kerana syarikat telah diberi suatu insentif yang saling eksklusif dengan EPS.

Dalam kes ini, Syarikat B1 layak menuntut EPS ke atas mesin itu. Perbelanjaan modal yang layak untuk Syarikat B1 adalah perbelanjaan bakian aset seperti ditentukan di bawah Jadual 3, ACP.

|                            | <b>RM</b>     | <b>RM</b>      |
|----------------------------|---------------|----------------|
| Syarikat DD                |               |                |
| Kos Mesin                  |               | 200,000        |
| <b>Tahun Taksiran 2013</b> |               |                |
| Elaun permulaan (20%)      | 40,000        |                |
| Elaun tahunan (14%)        | <u>28,000</u> | <u>68,000</u>  |
| Perbelanjaan bakian        |               | 132,000        |
| <b>Tahun Taksiran 2014</b> |               |                |
| Elaun tahunan              |               | <u>28,000</u>  |
| Perbelanjaan bakian        |               | <u>104,000</u> |

Perbelanjaan modal yang layak bagi Syarikat B1 adalah perbelanjaan bakian iaitu RM104,000.

## **12. Ketidakkpakaian**

12.1 Mulai tahun taksiran 2011, dengan perubahan daripada **tempoh** kepada **tempoh asas** dalam perenggan 7(a) hingga 7(e) Jadual 7A ACP, sebuah syarikat hanya layak menuntut EPS dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran selepas berakhir tempoh asas bagi tahun taksiran itu di mana syarikat telah diberi atau menikmati insentif berikut:

- (a) Taraf perintis di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 (APP)
  - (i) sebuah syarikat yang diberi taraf perintis di bawah APP dan sedang memohon atau berhasrat untuk memohon suatu sijil perintis; atau
  - (ii) sebuah syarikat yang diberi taraf sijil perintis di bawah APP dan tempoh perintis belum tamat;
- (b) Elaun Cukai Pelaburan (ECP) di bawah APP
  - (i) sebuah syarikat yang diberi ECP dan tempoh ECP belum tamat; atau

- (ii) sebuah syarikat yang diluluskan ECP dan belum lagi menyerahkan kelulusan ECP;
- (c) Insentif di bawah Akta Galakan Pelaburan 1968 (AGP)
  - (i) kelulusan galakan taraf perintis, galakan penggunaan buruh atau penempatan dan kredit cukai pelaburan (KCP) di bawah AGP dan tempoh pelepasan cukai belum tamat; atau
  - (ii) kelulusan KCP di bawah AGP dan telah melakukan perbelanjaan modal yang layak untuk KCP walaupun AGP telah dimansuhkan;
- (d) Elaun pelarasan perindustrian di bawah APP berhubung dengan suatu aktiviti pengilangan atau produk pengilangan (kelulusan diberi sebelum berkuat kuasanya seksyen 27 Akta Penggalakan Pelaburan (Pindaan) 2007 [Akta A1318];
- (e) Relif kumpulan untuk syarikat di bawah seksyen 44A ACP;
- (f) Potongan di bawah mana-mana kaedah-kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 ACP di mana kaedah-kaedah tersebut memperuntukkan bahawa EPS tidak terpakai kepada syarikat atau orang itu; dan
- (g) Pengecualian cukai atas pendapatan yang dibuat melalui perintah pengecualian di bawah perenggan 127(3)(b) atau subseksyen 127(3A) ACP di mana perintah tersebut memperuntukkan bahawa EPS tidak terpakai kepada syarikat atau orang itu.

### **Contoh 39**

Syarikat EE memulakan perniagaan mengilang perabot kayu pada 1.1.2007 dan menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun. Syarikat EE membeli beberapa buah jentera untuk harga RM350,000 dan sebuah bangunan kilang baharu berharga RM800,000 untuk suatu projek pembesaran tahun 2015. Sebuah syarikat berkaitan dalam kumpulan syarikat telah menyerahkan kerugian berjumlah RM1.5 juta kepada syarikat EE di bawah relif kumpulan untuk syarikat. Syarikat EE menuntut EPS ke atas jentera dan kilang tersebut dalam tahun taksiran 2015.

Walaupun Syarikat EE layak menuntut relif kumpulan berjumlah RM1.5 juta bagi tahun taksiran 2015, Syarikat EE tidak dapat menikmati relif kumpulan itu sebab ia telah menuntut EPS berhubung dengan perbelanjaan modal yang dilakukan untuk projek pembesaran bagi tahun taksiran tersebut.

### **Contoh 40**

Syarikat FF yang menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun telah diberikan sijil perintis dan tempoh perintis berakhir pada 31.5.2015. Syarikat FF membeli beberapa buah jentera baharu untuk suatu projek yang layak pada 1.7.2015 dan menuntut EPS atas mesin tersebut dalam tahun taksiran 2015.

Syarikat FF tidak layak untuk EPS bagi tahun taksiran 2015 memandangkan Syarikat FF telah menikmati taraf perintis bagi tahun taksiran yang sama.

#### **12.2 Pemakaian secara retrospektif perenggan 7(b), (d) dan (e) Jadual 7A**

(a) Selain daripada perenggan 7(a), perubahan tempoh kepada tempoh asas seperti dinyatakan dalam perenggan 12.1 telah dibuat dalam Bajet 2012 dan tarikh kuat kuasa perubahan dikebelakangkan ke tahun taksiran 2011 untuk diselaraskan dengan perenggan 7(a).

(b) Jika sebuah syarikat terjejas akibat daripada pelaksanaan undang-undang secara retrospektif tersebut, syarikat perlu membuat pindaan kepada pengiraan cukai dengan menarik balik EPS yang telah dituntut. Jika penalti telah dikenakan, rayuan untuk membatalkan penalti boleh dikemukakan untuk dipertimbangkan dengan sewajarnya oleh Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri.

#### **12.3 Sebuah syarikat yang menuntut EPS dalam sesuatu tahun taksiran dibenarkan untuk menggunakan elaun tidak diserap yang di bawa hadapan yang terbit daripada suatu insentif yang saling eksklusif. Begitu juga, bagi sebuah syarikat yang mempunyai EPS bawa hadapan dari tahun taksiran sebelumnya, syarikat itu tidak terhalang daripada menuntut mana-mana insentif yang saling eksklusif dalam suatu tahun taksiran.**

Walau bagaimanapun, syarikat itu hendaklah menolak elaun yang dituntut bagi tahun semasa dahulu sebelum menolak EPS yang dibawa hadapan.

### **Contoh 41**

Syarikat GG menjalankan perniagaan pengilangan makanan beku. Bagi tahun taksiran 2015, syarikat menuntut sejumlah RM70,000 sebagai Elaun untuk Peningkatan Eksport (EPE) [tolakan terhadap 70% pendapatan berkanun]. Syarikat mempunyai EPS bawa hadapan berjumlah RM270,000 daripada perniagaan yang sama.

|                                                      |               |
|------------------------------------------------------|---------------|
|                                                      | RM            |
| Pendapatan berkanun daripada perniagaan makanan beku | 300,000       |
| Tolak: EPE (dituntut)                                | <u>70,000</u> |
|                                                      | 230,000       |

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 9/2017**  
**Tarikh Penerbitan: 22 Disember 2017**

|                                                          |                              |
|----------------------------------------------------------|------------------------------|
| Tolak: EPS b/h                                           |                              |
| Terhad kepada                                            |                              |
| $[(70\% \times 300,000 = 210,000) - 70,000 \text{ EPE}]$ | <u>140,000</u> (130,000 h/h) |
| Pendapatan bercukai                                      | <u>90,000</u>                |

**Contoh 42**

Syarikat HH menjalankan perniagaan pengilangan barang ganti automotif. Bagi tahun taksiran 2015, syarikat melakukan perbelanjaan modal sebanyak RM450,000 bagi tujuan suatu projek yang layak. Syarikat mempunyai EPE yang tidak diserap dan di bawa hadapan berjumlah RM70,000 daripada perniagaan yang sama.

|                                                           |                                          |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                           | RM                                       |
| Pendapatan berkanun daripada perniagaan                   | 300,000                                  |
| Tolak: EPS $(60\% \times 450,000 = 270,000)$              |                                          |
| EPS terhad kepada $(70\% \times 300,000)$                 | <u>210,000</u> <sup>1</sup> (60,000 h/h) |
|                                                           | 90,000                                   |
| Tolak: EPE b/h (70,000)                                   |                                          |
| $[(70\% \times 300,000 = 210,000) - 210,000 \text{ EPS}]$ | <u>Tiada</u> <sup>2</sup> (70,000 h/h)   |
| Pendapatan bercukai                                       | <u>90,000</u>                            |

<sup>1</sup>Sekatan kepada 70% pendapatan berkanun adalah selaras dengan Perintah Pengecualian Cukai Pendapatan dan kaedah-kaedah berhubung dengan EPE.

<sup>2</sup>Tiada EPE bawa hadapan ditolak dalam tahun taksiran 2015 kerana jumlah pendapatan berkanun yang boleh diberi tolakan untuk EPE bawa hadapan  $(70\% \times 300,000 = 210,000)$ <sup>1</sup> telah diserap sepenuhnya oleh EPS. EPE yang tidak diserap dan dibawa hadapan akan dihantar hadapan ke tahun taksiran berikutnya.

**Contoh 43**

Syarikat JJ yang menutup akaun pada 31 Disember telah diberi taraf perintis untuk produk A bagi suatu tempoh 5 tahun dan tempoh perintis tamat pada 30.3.2014. Syarikat JJ mempunyai kerugian tidak diserap sebanyak RM150,000 dalam tempoh perintis. Dalam tahun 2015 syarikat melakukan perbelanjaan modal sejumlah RM500,000 bagi suatu projek yang layak untuk EPS dan telah mencapai tahap produktiviti yang ditetapkan oleh Menteri. Syarikat JJ layak untuk menolak EPS sehingga 100% pendapatan berkanun bagi tahun taksiran 2015.

**Tahun Taksiran 2015**

|                                              |                |
|----------------------------------------------|----------------|
|                                              | RM             |
| Pendapatan berkanun daripada perniagaan      | 430,000        |
| Tolak: EPS $(60\% \times 500,000 = 300,000)$ | <u>300,000</u> |
|                                              | 130,000        |

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 9/2017**  
**Tarikh Penerbitan: 22 Disember 2017**

Tolak: Rugi tempoh perintis  
(RM150,000) terhad kepada  
Pendapatan bercukai

130,000 (20,000 h/h)  
Tiada

### 13. **Layanan Cukai Khas Semasa Tempoh Peralihan**

Konsesi berikut telah dibenarkan berhubung tuntutan EPS:

| <b>Bil.</b> | <b>Perkara</b>             | <b>Undang-Undang Semasa</b>                                                                                                                  | <b>Konsesi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.          | Takrifan projek yang layak | Mulai tahun taksiran 2009, takrifan projek yang layak tidak termasuk pemprosesan suatu produk atau produk berkaitan dalam industri yang sama | Sekiranya suatu syarikat yang terlibat dalam aktiviti pemprosesan telah membuat tuntutan pertama untuk EPS sebelum tahun taksiran 2009, syarikat tersebut boleh terus menuntut EPS sehingga akhir tempoh kelayakan 15 tahun taksiran.                                                                                                                                                                                                                               |
| 2.          | Takrifan pengilangan       | Mulai tahun taksiran 2009, takrifan pengilangan telah diperkenalkan.                                                                         | Sekiranya sebuah syarikat yang terlibat dalam aktiviti pengilangan sebelum tahun taksiran 2009 dan telah membuat tuntutan pertama untuk EPS sebelum tahun taksiran 2009, syarikat tersebut boleh terus menuntut EPS sehingga akhir tempoh kelayakan 15 tahun taksiran walaupun aktiviti tersebut tidak termasuk dalam takrifan pengilangan untuk tujuan EPS dan merupakan aktiviti yang dikeluarkan di bawah senarai yang ditetapkan oleh Menteri dalam Lampiran A. |

|    |                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                           | <p>Apa-apa aktiviti boleh ditetapkan oleh Menteri, walau apa pun takrifan pengilangan, iaitu suatu senarai aktiviti seperti di Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan [Penetapan Aktiviti Yang Dikecualikan Daripada Takrif Pengilangan] 2012 -P.U.(A) 23 (Lampiran A). Kaedah-Kaedah ini disifatkan telah berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2009.</p> | <p>Memandangkan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan tersebut hanya dikeluarkan pada 9.1.2012, <b>konsesi</b> telah diberi di mana tuntutan EPS yang dibuat untuk tahun taksiran 2009 hingga 2011 dibenarkan walaupun EPS adalah bagi aktiviti pengilangan yang kemudiannya merupakan suatu aktiviti yang disenaraikan di Lampiran A. EPS tidak akan dibenarkan bagi aktiviti yang sama mulai dari tahun taksiran 2012 dan seterusnya. Walau bagaimanapun mana-mana EPS tidak diserap boleh dihantar hadapan ke tahun taksiran 2012 dan tahun-tahun taksiran berikut.</p> |
| 3. | Insentif yang saling eksklusif kepada EPS | <p>EPS tidak terpakai kepada sebuah syarikat bagi tempoh di mana syarikat diberi atau menikmati insentif seperti disenaraikan di subperenggan 12.1 di atas.</p>                                                                                                                                                                                 | <p>Bagi sebuah syarikat yang mempunyai EPS bawa hadapan dari tahun taksiran sebelumnya, syarikat itu tidak terhalang daripada menuntut apa-apa insentif yang saling eksklusif.</p> <p>Elaun tahun semasa mesti ditolak sebelum menolak EPS yang dibawa hadapan.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

---

**14. Prosedur Tuntutan**

14.1 Tuntutan untuk EPS hanya boleh dibuat dalam BNCP.

14.2 Borang tuntutan EPS asal hendaklah disimpan oleh orang yang menuntut bersama-sama dengan semua dokumen yang berkaitan dengan tuntutan tersebut.

**15. Pengemaskinian dan Pindaan**

Kandungan KU No. 6/2012 telah ditulis semula, diatur semula dan dikemas kini.

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

**Lampiran A**

**Senarai Aktiviti-Aktiviti yang tidak layak untuk EPS di Bawah  
Perenggan 9(ii) Jadual 7A ACP**

1. Pembuatan ais;
2. Pemotongan, pengisihan, pembersihan, pengeringan, pengisaran, pengadunan, penggredan atau pembungkusan herba atau rempah atau mana-mana kombinasinya;
3. Pengeluaran batu baur, konkrit berasfalt, simen pra campur, konkrit siap campur atau bitumen atau mana-mana kombinasinya;
4. Melipat dan membentuk kotak kertas, kadbod, beg plastik, sampul surat atau apa-apa aktiviti melipat atau membentuk yang lain;
5. Perlaminaan;
6. Pengkuarian;
7. Perlombongan atau pengekstrakan galian;
8. Pemprosesan fotograf, gambar, slaid atau filem, atau mana-mana kombinasinya;
9. Pembuatan reroti melainkan jika aktiviti itu dijalankan di suatu kilang;
10. Penyulingan dan penurasan air;
11. Rawatan air sisa dan sisa pepejal;
12. Percampuran dan persebatian keluaran petroleum;
13. Pembersihan, pemprosesan, pembungkusan, penyejukbekuan barang keluaran, atau mana-mana kombinasinya;
14. Mengecat, menggilap, memvarnis, atau mana-mana kombinasinya;
15. Mewarna, mengecap atau mencetak logo ke atas bahan atau pakaian, atau mana-mana kombinasinya;
16. Pengeluaran herba atau ubat tradisional, atau mana-mana kombinasinya;
17. Pengeluaran kayu gergaji, venier, papan lapis termasuklah pengeringan produk itu, atau mana-mana kombinasinya;
18. Memfotostat;
19. Aktiviti kitar semula yang melibatkan pengisihan, pemotongan, pembungkusan, atau mana-mana kombinasinya;
20. Aktiviti pembinaan kapal.

**Lampiran B**

Computation of process efficiency (PE)\*

$$\text{PROCESS EFFICIENCY (PE)} = \frac{\text{TOTAL OUTPUT} - \text{BIMS}}{\text{TOTAL INPUT} - \text{BIMS}}$$

Note: BIMS is Bought-In Materials and Services

| A  | Total Output                                                         | Notes                                                                                                                                                                                                 |
|----|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Net sales                                                            | Net sales = Gross sales less discounts, returns and rebates                                                                                                                                           |
| 2. | Closing stock of finished goods less opening stock of finished goods |                                                                                                                                                                                                       |
| 3. | Closing work-in-process less opening work-in-process                 |                                                                                                                                                                                                       |
| 4. | Own construction                                                     | Own construction is the total cost paid for any internal activity or project carried out by own resources for improvement or enhancement objective.<br>Example: Upgrading tools for moulding activity |
| 5. | Income from sale of goods purchased in the same condition            | Example: Company XYZ is a tyre manufacturer. At the same time it acts as an agent for other tyre manufacturers and sell the tyres in the same condition to its clients                                |
| 6. | Income from services rendered                                        | The type of services rendered should be related to the main activity of the company as listed in the company's Memorandum of Association or its Constitution.                                         |

\*Pengiraan nisbah KP ini dikekalkan dalam Bahasa Inggeris

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 9/2017**  
**Tarikh Penerbitan: 22 Disember 2017**

| <b>B</b> | <b>BIMS (Bought-In Materials and Services)</b>                    | <b>Notes</b>                                                                                                                                                                                               |
|----------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | Materials consumed                                                |                                                                                                                                                                                                            |
| 2.       | Supplies, consumables, printing and lubricants                    | Supplies : All related supplies such as stationary, packaging materials, accessories, tools, parts for repairs and maintenance etc.<br><br>Consumables: All related items consumed in a production process |
| 3.       | Cost of goods sold in same condition                              |                                                                                                                                                                                                            |
| 4.       | Utilities                                                         | Examples : water, electricity and fuel                                                                                                                                                                     |
| 5.       | Payment to contractors                                            | Example:<br>Payment for subcontracting works                                                                                                                                                               |
| 6.       | Payment for industrial work done by others, storages and supplies | Example:<br>Payment for maintenance of parts and machinery and for storage of materials or purchased goods.                                                                                                |
| 7.       | Payments for non-industrial services                              | Example:<br>Acquisition of trademark or patent, payment for royalties, advertising fees, audit fees, legal fees, professional charges, postage, consultancy fees etc.                                      |

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 9/2017  
Tarikh Penerbitan: 22 Disember 2017**

| <b>C</b> | <b>Total Input</b>                                                                               | <b>Notes</b>                                                                                                                                                                      |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | Materials consumed                                                                               |                                                                                                                                                                                   |
| 2.       | Supplies, consumable, printing and lubricants                                                    | Supplies: all related supplies such as lubricants stationery, packaging materials, accessories, tools, parts for repairs and maintenance etc.<br>Consumable: all related items    |
| 3.       | Cost of goods sold in same condition                                                             |                                                                                                                                                                                   |
| 4.       | Utilities                                                                                        | Example: water, electricity and fuel                                                                                                                                              |
| 5.       | Payment to contractors                                                                           | Example: payment for subcontracting works                                                                                                                                         |
| 6.       | Payment for industrial work done by others, storages and supplies                                | Example: payments for maintenance of parts and machinery and payments for storage of materials or purchased goods                                                                 |
| 7.       | Payment for non-industrial services                                                              | Example : acquisition of trademark or patent, payment for royalty, advertising fees, audit fees, legal fees, professional fees, postage, consultancy fees etc.                    |
| 8.       | Salaries and wages (paid employees), including payment / fees to working / non-working directors |                                                                                                                                                                                   |
| 9.       | Payment-in-kind to paid employees, EPF, Socso, free wearing apparel etc.                         |                                                                                                                                                                                   |
| 10.      | Total depreciation                                                                               |                                                                                                                                                                                   |
| 11.      | Bank charges                                                                                     | Example: Interest or charge paid to financial institutions                                                                                                                        |
| 12.      | Other payments (grants / donation and other expenditures) but excluding direct taxes             | Example of grant:<br>Scholarship grant given to staff and their immediate family members.<br>Donation subject to those from approved list issued by Inland Revenue Board Malaysia |

- 
1. (a) Other operating income should be included as part of Total Output. Example: Sales of scraps and by-products.
  - (b) Non-operating income should not be included as part of Total Output. Examples of non-operating income are as listed below:
    - I. Interest received
    - II. Rent received
    - III. Gain on investments
    - IV. Gain on sale of properties
    - V. Gain on sale or evaluation of securities, stock and bonds
    - VI. Gain on foreign exchange transactions
    - VII. Other income on transactions non-operating nature
  2. Non-operating expenses should not be included as part of Total Input. Examples of non-operating expenses are as listed below:
    - I. Bad debts
    - II. Loss on sale of properties
    - III. Loss on sale or evaluation of securities, stock and bonds
    - IV. Loss on investments
    - V. Stock written-off
    - VI. Other losses on transactions non-operating in nature.