

NOTA AMALAN NO. 3/2026

PERBANDINGAN TUNTUTAN ELAUN DI BAWAH JADUAL 7A DAN JADUAL 7B AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967 (ACP)

1. Nota amalan ini dikeluarkan adalah untuk menjelaskan perbezaan antara tuntutan elaun di bawah Jadual 7A dan 7B ACP. Perbandingan antara kedua-dua Jadual ini merangkumi tujuan, jenis projek, faktor kelayakan dan syarat-syarat lain yang perlu dipertimbangkan sebelum membuat sesuatu tuntutan.
2. Seksyen 133A ACP memperuntukkan bahawa relif insentif khas hendaklah diberikan mengikut Jadual 7A dan Jadual 7B ACP. Rang undang-undang untuk memperkenalkan dua Jadual di atas telah dibentangkan di Parlimen dan diluluskan melalui Akta Cukai Pendapatan (Pindaan) 1979 untuk Jadual 7A ACP yang berkuat kuasa pada 1 Januari 1979 serta Akta Kewangan 1996 untuk Jadual 7B ACP berkuat kuasa mulai tahun taksiran (TT) 1996.
3. Hasrat Parlimen dalam menggubal Jadual 7A ACP pada ketika itu adalah untuk memberi insentif kepada syarikat perkilangan untuk melabur semula dalam rancangan pemodenan dan menambah kapasiti pengeluaran. Insentif yang diberikan adalah Elaun Pelaburan Semula (EPS) untuk perbelanjaan modal yang dilakukan ke atas loji, jentera atau kilang yang digunakan untuk projek yang layak yang ditakrifkan dalam perenggan 8 Jadual 7A ACP. Projek yang layak termasuk pembesaran, pemodenan, pengautomasian atau mempelbagaikan perniagaan sedia ada syarikat dalam aktiviti pengilangan dan aktiviti pertanian.
4. Jadual 7B ACP pula diperkenalkan untuk menyediakan insentif elaun pelaburan khusus untuk syarikat yang terlibat dalam sektor perkhidmatan termasuk pengangkutan, komunikasi, utiliti dan subsektor lain yang diluluskan oleh Menteri Kewangan (selepas ini dirujuk sebagai "Menteri"). Ia diperkenalkan untuk menggalakkan pelaburan dalam infrastruktur dan perkhidmatan yang penting untuk kesejahteraan awam serta pembangunan ekonomi, di mana pada pandangan Kerajaan, membantu memacu pertumbuhan sektor perkhidmatan

dengan membenarkan insentif kepada syarikat-syarikat sektor perkhidmatan bagi perbelanjaan modal yang ditanggung dalam projek perkhidmatan yang diluluskan.

5. Perbezaan kedua-dua jadual boleh diringkaskan seperti di bawah:

ELAUN PELABURAN SEMULA (JADUAL 7A ACP)	ELAUN PELABURAN SEKTOR PERKHIDMATAN (JADUAL 7B ACP)
TARIKH KUAT KUASA	
1 Januari 1979	Tahun Taksiran 1996
TUJUAN DIPERKENALKAN	
Untuk menggalakkan pelaburan semula dalam sektor pengilangan dan pertanian berhubung projek yang layak.	Untuk menggalakkan pelaburan dalam projek perkhidmatan yang diluluskan.
PROJEK YANG LAYAK / PROJEK PERKHIDMATAN YANG DILULUSKAN	
Projek yang Layak (perenggan 8 Jadual 7A ACP): (i) Pembesaran, pemodenan, pengautomasian atau kepelbagaian perniagaan sedia ada berkenaan dengan pengilangan suatu produk atau mana-mana produk berkaitan dalam industri yang sama; atau (ii) Projek pertanian yang layak yang dijalankan oleh syarikat bagi memperbesarkan, memodenkan atau mempelbagaikan perniagaan penanaman dan perladangan tetapi	Projek Perkhidmatan yang Diluluskan (perenggan 9 Jadual 7B ACP): Projek dalam sektor perkhidmatan berkaitan dengan pengangkutan, komunikasi, utiliti atau mana-mana subsektor lain yang diluluskan oleh Menteri.

ELAUN PELABURAN SEMULA (JADUAL 7A ACP)	ELAUN PELABURAN SEKTOR PERKHIDMATAN (JADUAL 7B ACP)
tidak termasuk perniagaan menternak ayam dan itik. Projek pertanian yang layak di bawah item (ii) adalah bagi mana-mana aktiviti berikut (perenggan 8 Jadual 7A ACP): (a) penanaman padi dan jagung; (b) penanaman sayur-sayuran, umbi dan akar-akar; (c) penanaman buah-buahan; (d) penternakan; (e) peneluran, pembiakan atau pengkulturan hasil-hasil akuatik; dan (f) mana-mana aktiviti lain yang diluluskan oleh Menteri.	
DEFINISI	
Definisi “pengilangan” bagi tujuan EPS adalah sebagaimana yang diperuntukkan di bawah perenggan 9 Jadual 7A ACP. Tiada definisi khusus bagi “pertanian” di bawah Jadual 7A ACP. Walau bagaimanapun, mana-mana syarikat yang	Tiada peruntukan khusus mengenai “perkhidmatan” di bawah Jadual 7B ACP. Walau bagaimanapun, bagi tujuan Elaun Pelaburan Sektor Perkhidmatan (EPSP), “projek perkhidmatan yang diluluskan” adalah merujuk kepada perkhidmatan yang

ELAUN PELABURAN SEMULA (JADUAL 7A ACP)	ELAUN PELABURAN SEKTOR PERKHIDMATAN (JADUAL 7B ACP)
menjalankan suatu projek pertanian bagi memperbesarkan atau memodenkan atau mempelbagaikan perniagaan penanaman dan perladangan tetapi tidak termasuk perniagaan menternak ayam dan itik layak menuntut EPS sekiranya mematuhi syarat-syarat yang ditetapkan.	berkaitan dengan pengangkutan, komunikasi, utiliti atau mana-mana subsektor lain yang diluluskan oleh Menteri.
CONTOH	
<u>Pengilangan</u> Syarikat KM Sdn. Bhd. menjalankan aktiviti pengilangan komponen kenderaan elektrik. Bagi memenuhi permintaan pasaran yang semakin meningkat, syarikat membina sebuah bangunan kilang tambahan dan memasang satu lagi barisan pengeluaran automatik bagi meningkatkan kapasiti pengeluaran modul sistem pengurusan bateri (Battery Management System - BMS) daripada 5,000 unit kepada 10,000 unit sebulan. <u>Pertanian</u> Syarikat Harum Harvest Sdn. Bhd. menjalankan perniagaan penanaman buah-buahan, iaitu mangga Harumanis. Bagi meningkatkan hasil pengeluaran dan memenuhi permintaan pasaran eksport, syarikat melaksanakan projek pembesaran dengan membuka 100 ekar kawasan	<u>Perkhidmatan Utiliti</u> Syarikat Energy Solar Sdn. Bhd. menyediakan perkhidmatan bekalan elektrik kepada seluruh rangkaian subsidiari dan syarikat berkaitannya. Bagi meningkatkan kapasiti bekalan, syarikat telah mendapat kelulusan daripada Menteri untuk menambah aset-aset yang akan digunakan untuk aktiviti-aktiviti penjanaan (<i>generation</i>), penghantaran (<i>transmission</i>) dan pengagihan (<i>distribution</i>).

ELAUN PELABURAN SEMULA (JADUAL 7A ACP)	ELAUN PELABURAN SEKTOR PERKHIDMATAN (JADUAL 7B ACP)
tanaman baharu, memasang sistem pengairan automatik, serta membina kemudahan pembungkusan dan penyimpanan hasil tuaian.	
PERBELANJAAN MODAL YANG LAYAK	
Melakukan perbelanjaan modal ke atas: (i) Loji atau jentera (tidak termasuk aset untuk pengarah/kakitangan); (ii) Perbelanjaan berhubung dengan projek pertanian seperti yang disebut dalam perenggan 9 Jadual 7A ACP bermaksud perbelanjaan modal yang dilakukan berkaitan dengan: a) pembersihan dan penyediaan tanah; b) penanaman tanaman; c) penyediaan sistem pengairan atau sistem saliran; d) penyediaan loji dan jentera; e) pembinaan jalan akses termasuk jambatan; atau f) pembinaan atau pembelian bangunan (termasuk bangunan yang diperuntukkan untuk kebajikan orang atau sebagai tempat kediaman orang) dan	Perbelanjaan modal ke atas: Loji, jentera, lekapan, premis, bangunan, struktur, atau kerja yang bersifat kekal (tidak termasuk aset untuk pengarah/ kakitangan).

ELAUN PELABURAN SEMULA (JADUAL 7A ACP)	ELAUN PELABURAN SEKTOR PERKHIDMATAN (JADUAL 7B ACP)
penambahbaikan struktur atas tanah atau struktur lain.	
SYARAT-SYARAT LAYAK INSENTIF	
Syarikat – (i) Bermastautin di Malaysia; (ii) Beroperasi bagi tempoh tidak kurang 36 bulan; (iii) Melakukan perbelanjaan modal bagi tujuan projek yang layak di bawah subperenggan 8(a) atau (c) Jadual 7A atau kedua-duanya sekali dalam tempoh asas bagi suatu TT; (iv) Memenuhi maksud pengilangan bagi tujuan EPS di bawah perenggan 9 Jadual 7A ACP; dan (v) Memenuhi syarat-syarat lain yang berkaitan.	Syarikat – (i) Bermastautin di Malaysia. (ii) Melakukan perbelanjaan modal bagi tujuan projek perkhidmatan yang diluluskan oleh Menteri.
KUASA MELULUS	
Tidak memerlukan kelulusan bertulis daripada LHDNM. Tuntutan sendiri melalui Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) dan tertakluk kepada audit LHDNM.	Memerlukan permohonan dibuat secara bertulis dan tertakluk kepada kelulusan Menteri.

ELAUN PELABURAN SEMULA (JADUAL 7A ACP)	ELAUN PELABURAN SEKTOR PERKHIDMATAN (JADUAL 7B ACP)
TEMPOH KELAYAKAN	
15 TT berturut-turut bermula dari TT bagi tempoh asas di mana tuntutan untuk elaun itu dibuat pertama kali dalam BNCP berhubung perbelanjaan modal tersebut. (i) Jika sebuah syarikat telah pertama kali membuat tuntutan untuk EPS semasa tempoh kelayakan 15 TT berturut-turut dan tempoh kelayakan berakhir dalam tahun sebelum TT 2015 atau dalam TT 2015, syarikat berhak membuat tuntutan EPS Tambahan berkaitan perbelanjaan modal yang dilakukan bagi suatu projek yang layak yang dijalankan dalam tempoh asas TT 2016 sehingga 2018. (ii) Syarikat boleh membuat tuntutan EPS Tambahan di bawah pakej PENJANA (EPS PENJANA) bagi tempoh asas TT 2020 sehingga TT 2024 sekiranya ia memenuhi semua syarat-syarat berikut: (a) Syarikat telah melakukan perbelanjaan yang layak bagi projek pengilangan atau aktiviti pertanian seperti yang dinyatakan dalam Jadual 7A ACP;	Lima (5) tahun bermula dari tarikh kuat kuasa kelulusan yang ditentukan oleh Menteri.

ELAUN PELABURAN SEMULA (JADUAL 7A ACP)	ELAUN PELABURAN SEKTOR PERKHIDMATAN (JADUAL 7B ACP)
(b) Tempoh tuntutan EPS untuk 15 tahun telah tamat; dan / atau (c) Tempoh tuntutan tiga (3) TT bagi EPS Tambahan bagi TT 2016 hingga 2018 telah tamat.	
KADAR ELAUN	
(i) Jumlah yang bersamaan dengan 60% daripada perbelanjaan modal yang dilakukan dalam tempoh asas bagi sesuatu TT terhad kepada 70% daripada pendapatan berkanun; atau (ii) EPS boleh ditolak dengan 100% daripada pendapatan berkanun jika suatu projek yang layak telah mencapai tahap produktiviti yang ditetapkan oleh Menteri.	Amaun tidak kurang daripada 60% atas perbelanjaan modal yang dilakukan dalam tempoh asas bagi sesuatu TT terhad kepada 70% (atau mana-mana kadar lain yang ditentukan oleh Menteri dalam surat kelulusan) daripada pendapatan berkanun.
EPS TIDAK DAPAT DISERAP	EPSP TIDAK DAPAT DISERAP
EPS yang tidak diserap boleh dibawa ke hadapan untuk diserap untuk tempoh maksimum tujuh (7) TT berturut-turut apabila tamat tempoh 15 TT EPS tersebut. Sebarang baki EPS yang tidak diserap selepas tamat tujuh (7) TT berturut-turut akan diabaikan.	EPSP yang tidak diserap boleh dibawa ke hadapan untuk diserap untuk tempoh maksimum tujuh (7) TT berturut-turut selepas tamat tempoh lima (5) TT elaun tersebut. Baki EPSP yang tidak dapat diserap selepas tamat tujuh (7) TT berturut-turut akan diabaikan.

ELAUN PELABURAN SEMULA (JADUAL 7A ACP)	ELAUN PELABURAN SEKTOR PERKHIDMATAN (JADUAL 7B ACP)
*EPS 15 tahun, EPS Tambahan dan EPS PENJANA yang tidak diserap hendaklah dikira secara berasingan.	
KETIDAKPAKAIAN	
Jadual ini tidak terpakai kepada syarikat bagi tempoh di mana syarikat itu telah diberikan insentif di bawah: (i) Taraf perintis di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 (APP); a) sebuah syarikat yang diberi taraf perintis di bawah APP dan sedang memohon atau berhasrat untuk memohon suatu sijil perintis; atau b) sebuah syarikat yang diberi taraf sijil perintis di bawah APP dan tempoh perintis belum tamat; (ii) Elaun Cukai Pelaburan (ECP) di bawah APP; a) sebuah syarikat yang diberi ECP dan tempoh ECP belum tamat; atau b) sebuah syarikat yang diluluskan ECP dan belum lagi menyerahkan kelulusan ECP;	Jadual ini tidak terpakai kepada syarikat bagi tempoh di mana syarikat itu telah diberikan pengecualian di bawah seksyen 127 ACP.

ELAUN PELABURAN SEMULA (JADUAL 7A ACP)	ELAUN PELABURAN SEKTOR PERKHIDMATAN (JADUAL 7B ACP)
(iii) Insentif di bawah Akta Galakan Pelaburan 1968 (AGP); a) kelulusan galakan taraf perintis, galakan penggunaan buruh atau penempatan dan kredit cukai pelaburan (KCP) di bawah AGP dan tempoh pelepasan cukai belum tamat; atau b) kelulusan KCP di bawah AGP dan telah melakukan perbelanjaan modal yang layak untuk KCP walaupun AGP telah dimansuhkan; (iv) 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]; (v) Relif kumpulan untuk syarikat di bawah seksyen 44A ACP; (vi) Potongan di bawah mana-mana kaedah-kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 ACP di mana kaedah-kaedah tersebut memperuntukkan	

ELAUN PELABURAN SEMULA (JADUAL 7A ACP)	ELAUN PELABURAN SEKTOR PERKHIDMATAN (JADUAL 7B ACP)
bahawa EPS tidak terpakai kepada syarikat atau orang itu; dan (vii) Pengecualian cukai atas pendapatan yang dibuat melalui perintah pengecualian di bawah perenggan 127(3)(b) atau pengecualian di bawah subseksyen 127(3A) ACP di mana ia memperuntukkan bahawa EPS tidak terpakai kepada syarikat atau orang itu.	

Nota:

Sila rujuk Ketetapan Umum No. 10/2022 – Elaun Pelaburan Semula Bahagian I – Aktiviti Pengilangan dan Ketetapan Umum No. 11/2022 – Elaun Pelaburan Semula Bahagian II – Aktiviti Pertanian Dan Bersepadu untuk maklumat lanjut mengenai EPS.

Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Tarikh Penerbitan: 29 September 2026