UNTUK RUJUKAN SAHAJA

CONTOH
BORANG NYATA SYARIKAT
TAHUN TAKSIRAN 2025

PERINGATAN PENTING

1) Tarikh akhir pengemukaan borang nyata dan bayaran cukai atau baki cukai kena dibayar: **Dalam tempoh 7 bulan dari tarikh tutup tempoh perakaunan.**
2) Contoh borang ini disediakan untuk rujukan dan pembelajaran.
3) Contoh borang ini TIDAK boleh digunakan untuk tujuan pengemukaan kepada Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM).
4) Mengikut peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967), syarikat hendaklah:
   a) **mengemukakan borang nyata secara medium elektronik atau penghantaran elektronik** [subseksyen 77A(1A)] mulai Tahun Taksiran 2014;
   b) melaporkan pendapatan dalam borang nyata berdasarkan **penyata kewangan** yang disediakan mengikut mana-mana undang-undang bertulis. [subseksyen 77A(4)]; dan
   c) mengemukakan **maklumat yang betul** dalam borang nyata [perenggan 77A(3)(b) dan perenggan 120(1)(h)].
5) Pengemukaan secara e-Filing (e-C) hendaklah dibuat melalui https://mytax.hasil.gov.my.
6) Syarikat boleh dikenakan tindakan di bawah seksyen 112 ACP 1967 sekiranya gagal mengemukakan borang nyata pada atau sebelum tarikh akhir pengemukaan.
7) Kenaikan cukai 10% di bawah subseksyen 103(3) ACP 1967 akan dikenakan sekiranya gagal membayar cukai atau baki cukai kena dibayar pada atau sebelum tarikh akhir pengemukaan.
8) Cara pembayaran cukai atau baki cukai:
   a) Bayaran menggunakan **Nombor Bil** boleh dilakukan seperti berikut:
      - Perkhidmatan ByrHASiL di pautan https://byrhasil.hasil.gov.my
      - Bank komersial yang dilantik LHDNM - rujuk di https://www.hasil.gov.my
      - Menggunakan nombor Virtual Account (VA) janaan e-TT di pautan https://ett.hasil.gov.my
      - Menggunakan kad kredit/kad debit di kaunter Pusat Pengurusan Terimaan Hasil Kuala Lumpur
      - Kaunter Pos Malaysia Berhad
   b) Bagi tujuan bayaran, pastikan **Nombor Bil yang digunakan adalah tepat seperti ditetapkan**. Pembayar cukai boleh mencetak slip bayaran atau mengimbas kod QR pada slip bayaran sebagai rujukan semasa pembayaran.
9) Mengikut seksyen 89 ACP 1967, pertukaran alamat hendaklah dimaklumkan kepada LHDNM dalam tempoh 3 bulan dari tarikh pertukaran alamat. Pemakluman boleh dibuat secara dalam talian melalui e-Kemaskini Syarikat. Sila layari https://mytax.hasil.gov.my.
10) Untuk maklumat lanjut, sila hubungi HASiL Contact Centre: 03-89111000 (Dalam Negara)/603-89111000 (Luar Negara).

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA
BORANG NYATA SYARIKAT
DI BAWAH SEKSYEN 77A AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967
Borang ini ditetapkan di bawah seksyen 152 Akta Cukai Pendapatan 1967

Borang **C**

TAHUN TAKSIRAN **2025**
CP5 - Pin. 2025

MAKLUMAT ASAS

1	Nama syarikat				
2	No. rujukan (no. pendaftaran)		3	No. Pengenalan Cukai (TIN) **C**	
4	Diperbadankan di Malaysia	1 = Ya 2 = Tidak	5	TIN entiti Labuan **LE**	
6	Negara mastautin	(Guna kod negara)	7	TIN majikan **E**	
8	Status perniagaan	1 = Beroperasi 2 = Dorman 3 = Dalam proses penggulungan	9	Tarikh mula beroperasi (hh/bb/tttt)	
10	Tempoh perakaunan	dari (hh/bb/tttt)		hingga (hh/bb/tttt)	
11	Tempoh asas	dari (hh/bb/tttt)		hingga (hh/bb/tttt)	
12	Syarikat dengan modal berbayar syer biasa tidak melebihi RM2.5 juta pada permulaan tempoh asas, pendapatan kasar semua punca perniagaan tidak melebihi RM50 juta dan memenuhi syarat-syarat dalam perenggan 2B dan 2C, Bahagian 1, Jadual 1				1 = Ya 2 = Tidak
13	Syarikat ditubuhkan bagi penerbitan sekuriti bersandarkan aset	1 = Ya 2 = Tidak	14	Syarikat berhad menurut jaminan	1 = Ya 2 = Tidak
15	Syarikat terkawal	1 = Ya 2 = Tidak	16	Syarikat asing tanpa modal syer	1 = Ya 2 = Tidak
17	Badan berkanun Persekutuan/Negeri	1 = Ya 2 = Tidak	18	Establismen tetap (PE) di Malaysia	1 = Ya 2 = Tidak
19	Perubahan sebahagian besar dalam pemegangan syer dan subseksyen 44(5A) terpakai				1 = Ya 2 = Tidak 3 = Tidak berkenaan
20	Menuntut/Menyerah kerugian di bawah peruntukan Relif Kumpulan [Jika menuntut, kemuka Borang C (RK-T); Jika menyerah, kemuka Borang C (RK-S)]				1 = Menuntut 2 = Menyerah 3 = Tidak berkenaan

BAHAGIAN A:	**PENDAPATAN BERKANUN, JUMLAH PENDAPATAN DAN PENDAPATAN BERCUKAI**		**RM**	**Sen**
A1	Agregat pendapatan berkanun perniagaan dan perkongsian punca Malaysia (Isi lampiran yang dikehendaki)	A1		.00
A2	Agregat pendapatan berkanun perniagaan dan perkongsian punca luar Malaysia yang diterima di Malaysia [Jika 6 = MYS] (Isi lampiran yang dikehendaki)	A2		.00
A3	**AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN** (A1 + A2)	A3		.00
A4	**TOLAK:** Rugi perniagaan bawa hadapan (Terhad kepada A3)	A4		.00
A5	JUMLAH (A3 – A4)	A5		.00
A6	**Agregat pendapatan berkanun lain punca Malaysia** (Isi lampiran yang dikehendaki) – Dividen, faedah, diskaun, sewa, royalti, premium, pendapatan lain dan tambahan mengikut perenggan 43(1)(c)	A6		.00
A7	**Agregat pendapatan berkanun lain punca luar Malaysia yang diterima di Malaysia** [Jika 6 = MYS] (Isi lampiran yang dikehendaki) – Dividen, faedah, diskaun, sewa, royalti, premium, keuntungan modal dan pendapatan lain	A7		.00
A8	**AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN LAIN** (A6 + A7)	A8		.00
A9	**PENDAPATAN AGREGAT** (A5 + A8)	A9		.00
A10	**TOLAK:** Rugi perniagaan tahun semasa (Terhad kepada A9)	A10		.00
A11	Perbelanjaan mencari gali di bawah Jadual 4/pra-operasi perniagaan di bawah Jadual 4B/ perbelanjaan dibenarkan di bawah seksyen 60F atau 60H (Isi lampiran yang dikehendaki)	A11		.00
A12	Derma/hadiah/sumbangan yang diluluskan (Isi lampiran yang dikehendaki)	A12		.00
A13	Zakat perniagaan (Terhad kepada 2.5% daripada A9)	A13		.00
A14	**PENDAPATAN AGREGAT DITENTUKAN** [A9 – (A10 hingga A13)]	A14		.00
A15	**TOLAK:** Tuntutan kerugian di bawah peruntukan Relif Kumpulan	A15		.00
A16	**JUMLAH PENDAPATAN** (A14 – A15) (Isi '0' jika nilai negatif)	A16		.00
A17	**PENDAPATAN PERINTIS KENA CUKAI**	A17		.00
A18	**PENDAPATAN BERCUKAI** (A16 + A17)	A18		.00
A19	**PENDAPATAN BERCUKAI PENGURUSAN DANA ASING** (seksyen 60G)	A19		.00
A20	**PENDAPATAN BERCUKAI SKIM INSENTIF YANG DILULUSKAN** (seksyen 65B)	A20		.00

BAHAGIAN B:	**CUKAI KENA DIBAYAR/DIBAYAR BALIK DAN KEDUDUKAN CUKAI**							
B1	**JUMLAH PENDAPATAN BERCUKAI** [Dari (A18 hingga A20)]						B1	.00
B2	**Pecahan Pendapatan Bercukai**			**Kadar (%)**				**Cukai Pendapatan**
B2a		.00		15			B2a	.
B2b		.00		17			B2b	.
B2c		.00		24			B2c	.
B2d		.00	<A20>		<A20>		B2d	.
B2e		.00					B2e	.
B2f		.00					B2f	.
B3	**JUMLAH CUKAI PENDAPATAN DIKENAKAN** (B2a hingga B2f)						B3	.
B4	**TOLAK:** Pengurangan cukai atas pendapatan aktiviti penjelajahan dan pengeksploitan petroleum dalam Kawasan Pembangunan Bersama						B4	.
B5	Rebat seksyen 6D (Sehingga RM20,000, terhad kepada B3)						B5	.
B6	**JUMLAH** (B3 – B4 – B5) (Isi '0' jika nilai negatif)						B6	.
B7	**TOLAK:** Tolakan cukai seksyen 110B						B7	.
B8	Tolakan cukai seksyen 110 (lain-lain) (Isi lampiran yang dikehendaki)						B8	.
B9	Pelepasan cukai seksyen 132 / Pelepasan cukai seksyen 133					Terhad kepada B3	B9	.
B10	**CUKAI KENA DIBAYAR** [B6 – (B7 + B8 + B9)]						B10	.
B11	**ATAU: CUKAI KENA DIBAYAR BALIK** [(B7 + B8 + B9) – B6]						B11	.
B12a	**TOLAK:** Bayaran ansuran yang telah dijelaskan di bawah peruntukan seksyen 107C						B12a	.
B12b	Bayaran yang telah dijelaskan di bawah peruntukan perenggan 107A(1)(a)						B12b	.
B13	Baki cukai kena dibayar [B10 – (B12a + B12b)]/Cukai terlebih bayar [(B12a + B12b) – B10]						B13	.

▲ (Tanda 'X' jika cukai terlebih bayar)

UNTUK KEGUNAAN SAHAJA

Nama: ..... TIN: **C** .....

.....

BAHAGIAN C: ELAUN MODAL DAN KENAAN JADUAL 3, ELAUN PELABURAN SEMULA JADUAL 7A DAN ELAUN PELABURAN UNTUK SEKTOR PERKHIDMATAN JADUAL 7B

C1a Maklumat elaun Jadual 3 (Isi lampiran yang dikehendaki dan ruang C1b)

	Amaun Diserap	Baki Hantar Hadapan
C1b Jumlah elaun modal dipercepatkan (jika berkenaan)		

C2 Menuntut elaun bangunan industri di bawah subperenggan 42(1) Jadual 3 ☐ 1 = Ya 2 = Tidak

	Amaun Ditarik Balik/Diabaikan (a)	Amaun Diserap (b)	Baki Hantar Hadapan (c)
C3 Maklumat elaun Jadual 7A (Isi lampiran yang dikehendaki)			
C4 Maklumat elaun Jadual 7B (Isi lampiran yang dikehendaki)			

BAHAGIAN D: TUNTUTAN INSENTIF

D1 Menuntut Perbelanjaan Khas, Potongan Selanjutnya dan Potongan Dua Kali

	Kod Insentif	Amaun
i.		
...		

D2 Menuntut insentif di bawah perenggan 127(3)(b)

Kod Insentif		Tempoh Kelulusan (jika berkenaan)		Baki Bawa Hadapan	Amaun Dituntut	Amaun Diserap	Baki Hantar Hadapan
		Tarikh Mula	Tarikh Tamat				
i.							
...							

D3 Menuntut insentif di bawah subseksyen 127(3A)

No. Kelulusan Insentif		Tempoh Kelulusan (jika berkenaan)		Baki Bawa Hadapan	Amaun Dituntut	Amaun Diserap	Baki Hantar Hadapan
		Tarikh Mula	Tarikh Tamat				
i.							
...							

D4 Menuntut insentif di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967/Akta Penggalakan Pelaburan 1986 selain daripada insentif di ruang D1, D2 dan D3

Kod Insentif		Tempoh Kelulusan (jika berkenaan)		Baki Bawa Hadapan	Amaun Dituntut	Amaun Diserap	Baki Hantar Hadapan (jika berkenaan)
		Tarikh Mula	Tarikh Tamat				
i.							
...							

BAHAGIAN E: TUNTUTAN KERUGIAN

	Amaun Diabaikan (E1)	Amaun Diserap (E2)	Amaun Diserah (E3)	Baki Hantar Hadapan (E4)
(Isi lampiran yang dikehendaki)				

BAHAGIAN F: TUNTUTAN REMISI CUKAI

F1 Menuntut peremitan cukai pendapatan di bawah perenggan 129(1)(b) dan seksyen 10 Akta Jaminan Pinjaman (Pertubuhan Perbadanan) 1965 ☐ 1 = Ya 2 = Tidak
(Jika 'Ya', isi ruang F2)

	Pendapatan Kasar Faedah (a)	Jumlah Pendapatan Kasar (b)	Cukai Kena Dibayar (c)	Remisi Cukai (d)
F2 Maklumat remisi cukai (Isi lampiran yang dikehendaki)				

BAHAGIAN G: MAKLUMAT SYARIKAT

G1 Alamat surat-menyurat

Poskod		Bandar	
Negeri		Negara	

G2 Alamat G1 merupakan alamat ejen cukai ☐ 1 = Ya 2 = Tidak

G3 Maklumat untuk bayaran balik: **(Info:** Bagi bayaran balik ke akaun pihak ketiga, sila kemukakan permohonan rasmi ke LHDNM Negeri/cawangan yang mengendalikan fail cukai pendapatan syarikat)

G3a Kaedah bayaran balik lebihan cukai ☐ 1 = Melalui akaun sendiri di Malaysia 2 = Melalui DuitNow 3 = Melalui akaun di luar negara/pihak ketiga

G3b Nama bank

G3c No. akaun bank G3d No. pengenalan bank

G4 Maklumat pengarah syarikat (Isi lampiran yang dikehendaki)

G5 Maklumat pemegang syer utama syarikat (Isi lampiran yang dikehendaki)

G6 Maklumat pemunya benefisial syarikat (Isi lampiran yang dikehendaki)

G7a Syarikat membuat pembayaran dividen kepada pemegang syer individu dalam tempoh asas (Jika 'Ya', isi ruang G7b) ☐ 1 = Ya 2 = Tidak

G7b Syarikat mengeluarkan perakuan/baucar dividen kepada pemegang syer individu ☐ 1 = Ya 2 = Tidak

G7c Bilangan pemegang syer individu yang menerima dividen melebihi RM100,000 (Nyatakan bilangan)

G8 Ekuiti asing berbanding dengan modal berbayar ☐☐.☐ **%**

G9 Syarikat Berkaitan Kerajaan (GLC) ☐ 1 = Ya 2 = Tidak

G10 Syarikat disenaraikan di Bursa Malaysia ☐ 1 = Ya 2 = Tidak

UNTUK KEGUNAAN RASMI SAHAJA

Nama: ..... TIN: **C** .....

.....

G11	Mempunyai syarikat induk		1 = Ya 2 = Tidak (Jika 'Ya', isi lampiran yang dikehendaki)
G12	Menjalankan transaksi terkawal di bawah seksyen 139 dan 140A		1 = Ya 2 = Tidak (Jika 'Ya' isi lampiran yang dikehendaki)
G13	Menerima pendapatan punca luar Malaysia yang dikecualikan cukai		1 = Ya 2 = Tidak (Jika 'Ya', isi lampiran yang dikehendaki)
G14	Tertakluk kepada sekatan faedah di bawah seksyen 140C (Jika 'Ya', isi maklumat faedah yang tertakluk kepada seksyen 140C di jadual berikut)		1 = Ya 2 = Tidak

Amaun Cukai - EBITDA	Belanja Faedah Tertakluk di bawah Seksyen 140C	Belanja Faedah yang Disekat	Baki Hantar Hadapan

G15a	Ada Ketetapan Awal (Jika 'Ya', isi ruang G15b)		1 = Ya 2 = Tidak
G15b	Ketetapan Awal dipatuhi (Jika 'Ya', isi ruang G15c)		1 = Ya 2 = Tidak
G15c	Ada perubahan ketara dalam perkiraan cukai berbanding Ketetapan Awal		1 = Ya 2 = Tidak
G16a	Ada Perkiraan Harga Awal (Jika 'Ya', isi ruang G16b)		1 = Ya 2 = Tidak
G16b	Perkiraan Harga Awal dipatuhi (Jika 'Ya', isi ruang G16c)		1 = Ya 2 = Tidak
G16c	Ada perubahan ketara dalam perkiraan cukai berbanding Perkiraan Harga Awal		1 = Ya 2 = Tidak
G17	Maklumat kewangan syarikat (Isi lampiran yang dikehendaki)		
G18	Mempunyai syarikat subsidiari atau entiti berkaitan di Wilayah Persekutuan Labuan		1 = Ya 2 = Tidak (Jika 'Ya', isi lampiran yang dikehendaki)
G19	Membuat pembayaran kepada entiti Labuan		1 = Ya 2 = Tidak (Jika 'Ya', isi lampiran yang dikehendaki)

BAHAGIAN H: MAKLUMAT LAIN

H1 Pendapatan bercukai tahun ke belakang yang belum dilapor (jika ada)

Jenis Pendapatan	Tahun Taksiran	Amaun

H2	Membuat bayaran dalam tempoh asas yang tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 107A, 107D, 109, 109A, 109B, 109E, 109F dan 109G		1 = Ya 2 = Tidak
H3a	Melupuskan aset modal di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967 (Jika 'Ya', isi ruang H3b)		1 = Ya 2 = Tidak
H3b	Melaporkan pelupusan aset modal kepada LHDNM		1 = Ya 2 = Tidak
H4a	Melupuskan aset di bawah Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 (Jika 'Ya', isi ruang H4b)		1 = Ya 2 = Tidak
H4b	Melaporkan pelupusan aset kepada LHDNM		1 = Ya 2 = Tidak
H5a	Menjalankan perniagaan e-Dagang (Jika 'Ya', isi ruang H5b)		1 = Ya 2 = Tidak
H5b	Model perniagaan e-Dagang		Jualan/ perkhidmatan dalam talian
			Pengiklanan dalam talian
			Pengkomputeran awan
			Perkhidmatan pembayaran
			Mata wang digital/token digital
			e-Hailing/p-Hailing
			Lain-lain
H6a	Tertakluk di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) 2016 (Jika 'Ya', isi ruang H6b)		1 = Ya 2 = Tidak
H6b	Tertakluk sebagai entiti pelapor/bukan entiti pelapor		1 = Ya – Entiti pelapor (Isi lampiran yang dikehendaki) 2 = Ya – Bukan entiti pelapor (Isi lampiran yang dikehendaki)
H7	Mempunyai akaun kewangan di institusi kewangan di luar Malaysia		1 = Ya 2 = Tidak
H8a	Syarikat melaksanakan tadbir urus percukaian (Jika 'Ya', isi ruang H8b)		1 = Ya 2 = Tidak
H8b	Syarikat menyertai program tadbir urus percukaian LHDNM		1 = Ya 2 = Tidak
H9a	Tertakluk kepada Cukai Tokokan Domestik atau Cukai Tokokan Multinasional di bawah Bahagian XI, Akta Cukai Pendapatan 1967 (Jika 'Ya' isi ruang H9b)		1 = Ya 2 = Tidak
H9b	Nama Entiti Induk Muktamad dan Wilayah Bidang Kuasa yang berkaitan (Guna kod negara)		

BAHAGIAN J: MAKLUMAT JURUAUDIT

J1	Nama firma				
J2	Alamat firma				
		Poskod		Bandar	
		Negeri		Negara	
J3	TIN firma		J4	No. telefon firma	
J5	E-mel firma				

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Nama: ..... TIN: **C** .....

.....

BAHAGIAN K: MAKLUMAT EJEN CUKAI DAN TANDATANGAN ORANG YANG MENYEDIAKAN BORANG NYATA INI

K1	Nama ejen cukai				
K2	No. kelulusan ejen cukai	/ / /			
K3	Nama firma				
K4	Alamat firma				
		Poskod		Bandar	
		Negeri			
K5	TIN firma		K8	Tandatangan ejen cukai	
K6	No. telefon firma	–			
K7	E-mel firma		K9	Tarikh tandatangan (hh/bb/tttt)	

AKUAN

Saya | No. Pengenalan/Pasport * (*Potong yang tidak berkenaan)

dengan ini mengakui bahawa borang nyata ini ** mengandungi maklumat yang benar, betul dan lengkap mengenai cukai pendapatan syarikat ini sepertimana yang dikehendaki di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967.

** ☐ 1 = Borang nyata ini disediakan berdasarkan penyata kewangan beraudit sepertimana yang dikehendaki di bawah mana-mana undang-undang bertulis.

2 = Borang nyata ini disediakan berdasarkan penyata kewangan tidak beraudit yang diberi pengecualian di bawah mana-mana undang-undang bertulis.

3 = Borang nyata ini disediakan berdasarkan akaun penyelesai (Liquidator's Account) sepertimana yang dikehendaki di bawah mana-mana undang-undang bertulis (Jika ruang 8 = 3).

Jawatan: Tandatangan:

Tarikh: (hh/bb/tttt)

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

BORANG RELIF KUMPULAN BAGI SYARIKAT MENUNTUT
(Seksyen 44A Akta Cukai Pendapatan 1967)

Borang ini ditetapkan di bawah seksyen 152 Akta Cukai Pendapatan 1967

TAHUN TAKSIRAN [ ]

A. Borang ini hendaklah diisi oleh syarikat yang menuntut kerugian di bawah peruntukan Relif Kumpulan dan perlu dikemukakan bersama Borang C.

B. Borang ini menjadi sebahagian daripada Borang C di bawah seksyen 77A Akta Cukai Pendapatan 1967.

C. Surat kebenaran [salinan Borang C (RK-S) yang diakui sah] daripada setiap syarikat menyerah perlu disimpan untuk semakan Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.

D. Gunakan borang berasingan jika bilangan syarikat yang menyerahkan kerugian melebihi lima (5) syarikat.

1. Maklumat Syarikat yang Menuntut Kerugian

(a) Nama Syarikat [ ]

(b) TIN [ ]

(c) Tempoh Asas Dari [ ] Hingga [ ]

2. Maklumat Syarikat yang Menyerahkan Kerugian

Keutamaan	TIN	Nama Syarikat Menyerah	Tempoh Asas		Amaun Diserah (RM)
			Dari	Hingga	
				JUMLAH:	

AKUAN

Saya [ ]

No. Kad Pengenalan/Pasport *
(* Potong yang tidak berkenaan) [ ]

dengan kuasa di bawah subseksyen 75(1) Akta Cukai Pendapatan 1967, dengan ini mengakui bahawa borang ini mengandungi maklumat yang benar, lengkap dan betul sepertimana yang dikehendaki di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967 dan syarat-syarat tuntutan kerugian di bawah seksyen 44A Akta yang sama telah dipatuhi, dan pilihan yang dibuat oleh syarikat adalah muktamad dan tidak boleh ditarik balik.

Tarikh	Jawatan	Tandatangan
[ ]	[ ]	[ ]

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

BORANG RELIF KUMPULAN BAGI SYARIKAT MENYERAH
(Seksyen 44A Akta Cukai Pendapatan 1967)

Borang ini ditetapkan di bawah seksyen 152 Akta Cukai Pendapatan 1967

TAHUN TAKSIRAN [ ]

A. Borang ini hendaklah diisi oleh syarikat yang menyerahkan kerugian di bawah peruntukan Relif Kumpulan dan perlu dikemukakan bersama Borang C.

B. Borang ini menjadi sebahagian daripada Borang C di bawah seksyen 77A Akta Cukai Pendapatan 1967.

C. Borang ini boleh diterima sebagai surat kebenaran jika dilengkapkan dan ditandatangani oleh pemegang jawatan dalam syarikat menyerah seperti dinamakan dalam subseksyen 75(1) Akta yang sama. Oleh itu, salinan Borang C (RK-S) yang diakui sah perlu disediakan untuk setiap syarikat menuntut.

D. Gunakan borang berasingan jika bilangan syarikat yang menuntut kerugian melebihi lima (5) syarikat.

1. Maklumat Syarikat yang Menyerahkan Kerugian

(a) Nama Syarikat [ ]

(b) TIN [ ]

(c) Tempoh Asas Dari [ ] Hingga [ ]

2. Maklumat Syarikat yang Menuntut Kerugian

Keutamaan	TIN	Nama Syarikat Menuntut	Tempoh Asas		Amaun Dituntut (RM)
			Dari	Hingga	
				JUMLAH:	

AKUAN

Saya [ ]

No. Kad Pengenalan/Pasport *
(* Potong yang tidak berkenaan) [ ]

dengan kuasa di bawah subseksyen 75(1) Akta Cukai Pendapatan 1967, dengan ini mengakui bahawa borang ini mengandungi maklumat yang benar, lengkap dan betul sepertimana yang dikehendaki di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967 dan syarat-syarat serahan kerugian di bawah seksyen 44A Akta yang sama telah dipatuhi, dan pilihan yang dibuat oleh syarikat adalah muktamad dan tidak boleh ditarik balik.

[ ] [ ] [ ]

Tarikh **Jawatan** **Tandatangan**

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang A1 (Lampiran)

RUMUSAN PENDAPATAN BERKANUN PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN PUNCA MALAYSIA			
BAHAGIAN I: PERNIAGAAN			
Bil.	**Pengenalan Perniagaan**	**Kod Perniagaan**	**Pendapatan Berkanun** (RM)
(i)	Perniagaan 1		
(ii)	Perniagaan 2		
(iii)	Perniagaan 3		
(iv)	Perniagaan 4		
(v)	Perniagaan 5 + 6 dan seterusnya		
JUMLAH: (I)			

BAHAGIAN II: PERKONGSIAN			
Bil.	**Pengenalan Perkongsian**	**TIN**	**Pendapatan Berkanun** (RM)
(i)	Perkongsian 1	D	
(ii)	Perkongsian 2	D	
(iii)	Perkongsian 3 + 4 dan seterusnya	D	
JUMLAH: (II)			
AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN PUNCA MALAYSIA (I + II) (Pindah amaun ini ke ruang A1)			

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang A2 (Lampiran)

RUMUSAN PENDAPATAN BERKANUN PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN PUNCA LUAR MALAYSIA YANG DITERIMA DI MALAYSIA (Jika 6 = MYS)					
BAHAGIAN I: PERNIAGAAN					
Bil.	**Kod Perniagaan**	**Negara** (Guna kod negara)	**Pendapatan Kasar** (RM)	**Jumlah Cukai Dikenakan di Negara Asal [1]** (RM)	**Pendapatan Berkanun** (RM)
(i)					
(ii)					
(iii)					
(iv)					
(v)					
JUMLAH: (I)					

BAHAGIAN II: PERKONGSIAN					
Bil.	**Kod Perniagaan**	**Negara** (Guna kod negara)	**Pendapatan Kasar** (RM)	**Jumlah Cukai Dikenakan di Negara Asal [1]** (RM)	**Pendapatan Berkanun** (RM)
(i)					
(ii)					
(iii)					
JUMLAH: (II)					
AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN PUNCA LUAR MALAYSIA YANG DITERIMA DI MALAYSIA (I + II) (Pindah amaun ini ke ruang A2)					

Nota:

[1] Cukai asing bagi tujuan pelepasan kredit cukai (sebelah atau dua belah pihak) adalah cukai yang dikenakan atas suatu pendapatan oleh negara di mana pendapatan itu terbit atau diperoleh yang berkaitan dengan bahagian pendapatan yang diremitkan ke Malaysia. Guna kadar pertukaran mata wang asing pada tarikh peremitan pendapatan dilakukan untuk mengisi ruang ini.

UNTUK KEGUNAAN SAMA

Ruang A6 (Lampiran)

RUMUSAN PENDAPATAN BERKANUN LAIN PUNCA MALAYSIA			
Bil.	**Jenis Pendapatan**	**RM**	
(i)	Dividen		**.00**
(ii)	Faedah		**.00**
(iii)	Diskaun		**.00**
(iv)	Sewa		**.00**
(v)	Royalti		**.00**
(vi)	Premium		**.00**
(vii)	Pendapatan lain		**.00**
(viii)	Tambahan mengikut perenggan 43(1)(c)		**.00**
AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN LAIN PUNCA MALAYSIA [(i) hingga (viii)] (Pindah amaun ini ke ruang A6)			**.00**

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

RUMUSAN PENDAPATAN BERKANUN LAIN PUNCA LUAR MALAYSIA YANG DITERIMA DI MALAYSIA (Jika 6 = MYS)						
Bil.	**Jenis Pendapatan** [1]	**Diterima daripada Entiti Berkaitan** (Isi: 1 = Ya 2 = Tidak)	**Negara** (Guna kod negara)	**Pendapatan Kasar** (RM)	**Jumlah Cukai Dikenakan di Negara Asal** [2] (RM)	**Pendapatan Berkanun** (RM)
(i)						
(ii)						
(iii)						
(iv)						
(v)						
AGREGAT PENDAPATAN BERKANUN LAIN PUNCA LUAR MALAYSIA YANG DITERIMA DI MALAYSIA [(i) hingga (v)] (Pindah amaun ini ke ruang A7)						

Nota:

[1] Jenis Pendapatan:

- Dividen
- Faedah
- Diskaun
- Sewa
- Royalti
- Premium
- Keuntungan modal
- Pendapatan lain

[2] Cukai asing bagi tujuan pelepasan kredit cukai (sebelah atau dua belah pihak) adalah cukai yang dikenakan atas suatu pendapatan oleh negara di mana pendapatan itu terbit atau diperoleh yang berkaitan dengan bahagian pendapatan yang diremitkan ke Malaysia. Guna kadar pertukaran mata wang asing pada tarikh peremitan pendapatan dilakukan untuk mengisi ruang ini.

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang A11 (Lampiran)

PERBELANJAAN LAIN			
Bil.	**Jenis Perbelanjaan**	**RM**	
(i)	Perbelanjaan mencari gali di bawah Jadual 4		**.00**
(ii)	Perbelanjaan pra-operasi perniagaan di bawah Jadual 4B		**.00**
(iii)	Perbelanjaan dibenarkan di bawah seksyen 60F		**.00**
(iv)	Perbelanjaan dibenarkan di bawah seksyen 60H		**.00**
JUMLAH [(i) hingga (iv)] (Pindah amaun ini ke ruang A11)			**.00**

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang A12 (Lampiran)

DERMA/HADIAH/SUMBANGAN YANG DILULUSKAN								
Bil.	**Jenis Derma/Hadiah/Sumbangan**						**RM**	
(i)	Hadiah wang kepada Kerajaan/Kerajaan Negeri/pihak berkuasa tempatan							**.00**
(ii)(a)	Hadiah wang kepada institusi/organisasi/tabung yang diluluskan	RM		**.00**				
(ii)(b)	Hadiah wang bagi aktiviti sukan yang diluluskan oleh Menteri Kewangan	RM		**.00**				
(ii)(c)	Hadiah wang atau kos sumbangan barangan kepada projek berkepentingan negara yang diluluskan oleh Menteri Kewangan	RM		**.00**	Terhad kepada 10% daripada A9	(ii)		**.00**
(ii)(d)	Hadiah wang dalam bentuk wakaf kepada pihak berkuasa agama/badan agama/universiti awam atau hadiah wang dalam bentuk endowmen kepada universiti awam	RM		**.00**				
(iii)	Hadiah artifak/manuskrip/lukisan kepada Kerajaan atau Kerajaan Negeri							**.00**
(iv)	Hadiah wang untuk kemudahan perpustakaan atau kepada perpustakaan				Terhad RM20,000			**.00**
(v)	Hadiah lukisan kepada Balai Seni Lukis Negara atau mana-mana balai seni lukis negeri							**.00**
JUMLAH [(i) hingga (v)] (Pindah amaun ini ke ruang A12)								**.00**

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang B8 (Lampiran)

TOLAKAN CUKAI SEKSYEN 110 (LAIN-LAIN)

A. Senaraikan pendapatan faedah/royalti yang tertakluk kepada peruntukan seksyen 109 ACP 1967 dan bayaran yang disenaraikan di bawah seksyen 109B ACP 1967.

Senaraikan juga pendapatan daripada amanah seperti di CP30A dan pendapatan lain yang berkenaan.

* Kod Pendapatan: 3 = faedah; 5 = royalti; 6 = pendapatan seksyen 4A; 7 = pendapatan daripada amanah; 8 = pendapatan lain yang berkenaan

Bil.	Kod *	Nama Pembayar/Amanah	Pendapatan Kasar (RM)	Cukai Dipotong (RM)	Cukai Dipotong (Sen)	Tarikh Bayaran	No. Resit
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
	JUMLAH						

(Z)

B. Jumlah cukai dipotong/kredit dituntut di bawah seksyen 110 (lain-lain) (Pindah amaun ini ke ruang B8) (Z)

C. Jumlah pendapatan kasar faedah (kod pendapatan = 3)

D. Jumlah pendapatan kasar royalti (kod pendapatan = 5)

E. Jumlah pendapatan kasar seksyen 4A (kod pendapatan = 6)

F. Jumlah pendapatan kasar daripada amanah (kod pendapatan = 7)

G. Jumlah kasar pendapatan lain (kod pendapatan = 8)

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang C1a (Lampiran)

MAKLUMAT ELAUN MODAL DAN KENAAN JADUAL 3									
Bil.	**Pengenalan Perniagaan**	**Kod Perniagaan**	(A) **Kenaan Imbangan**	(B) **Baki Bawa Hadapan**	(C) **Amaun Diabaikan**	(D) **Elaun Imbangan**	(E) **Elaun Modal**	(F) **Elaun Diserap**	(G) **Baki Hantar Hadapan** (B – C + D + E – F)
BAHAGIAN X: PERNIAGAAN									
(i)	Perniagaan 1								
(ii)	Perniagaan 2								
(iii)	Perniagaan 3								
(iv)	Perniagaan 4								
(v)	Perniagaan 5 + 6 dan seterusnya								
JUMLAH X:									

BAHAGIAN Y: PERKONGSIAN									
Bil.	**Pengenalan Perkongsian**	**TIN Perkongsian**	(A) **Kenaan Imbangan**	(B) **Baki Bawa Hadapan**	(C) **Amaun Diabaikan**	(D) **Elaun Imbangan**	(E) **Elaun Modal**	(F) **Elaun Diserap**	(G) **Baki Hantar Hadapan** (B – C + D + E – F)
(i)	Perkongsian 1	D							
(ii)	Perkongsian 2	D							
(iii)	Perkongsian 3 + 4 dan seterusnya	D							
JUMLAH Y:									
JUMLAH BESAR (X + Y):									

UNTUK KEGUNAAN SAHAJA

Ruang C3 (Lampiran)

RUMUSAN ELAUN PELABURAN SEMULA JADUAL 7A

ELAUN JADUAL 7A DALAM TEMPOH KELAYAKAN

JENIS EPS* *(BIASA/ PENJANA)	(a) BAKI BAWA HADAPAN	(b) AMAUN ELAUN YANG LAYAK DITUNTUT BAGI PERBELANJAAN MODAL YANG DILAKUKAN DALAM TAHUN TAKSIRAN SEMASA	(c) AMAUN DITARIK BALIK DI BAWAH PERENGGAN 2A JADUAL 7A	(d) AMAUN TIDAK BOLEH DIHANTAR HADAPAN SEBAB PEMBERHENTIAN PERNIAGAAN PROJEK YANG LAYAK	(e) AMAUN DISERAP DALAM TAHUN TAKSIRAN SEMASA	(f) BAKI HANTAR HADAPAN (f = a + b - c - d - e)

ELAUN JADUAL 7A SELEPAS TEMPOH KELAYAKAN

TAHUN TAKSIRAN PERTAMA BAGI MAKSUD PERENGGAN 4B JADUAL 7A	JENIS EPS* *(BIASA/ PENJANA)	(g) AMAUN ELAUN	ELAUN TIDAK BOLEH DIHANTAR HADAPAN DAN ELAUN DIABAIKAN/ DISERAP SEHINGGA TAHUN TAKSIRAN SEBELUM TAHUN TAKSIRAN SEMASA				ELAUN TIDAK BOLEH DIHANTAR HADAPAN DAN ELAUN DIABAIKAN / DISERAP DALAM TAHUN TAKSIRAN SEMASA				(s) BAKI HANTAR HADAPAN (s = m - n - p - q - r)
			(h) AMAUN DITARIK BALIK DI BAWAH PERENGGAN 2A JADUAL 7A	(j) AMAUN TIDAK BOLEH DIHANTAR HADAPAN SEBAB PEMBERHENTIAN PERNIAGAAN PROJEK YANG LAYAK	(k) AMAUN DISERAP	(m) BAKI ELAUN (m = g - h - j - k)	(n) AMAUN DITARIK BALIK DI BAWAH PERENGGAN 2A JADUAL 7A	(p) AMAUN TIDAK BOLEH DIHANTAR HADAPAN SEBAB PEMBERHENTIAN PERNIAGAAN PROJEK YANG LAYAK	(q) AMAUN DIABAIKAN DI BAWAH PERENGGAN 4B JADUAL 7A	(r) AMAUN DISERAP	
2018 & sebelum											
2019											
2020											
2021											
2022											
2023											
2024											

UNTUK KEGUNAAN PEJABAT SAHAJA

Ruang C4 (Lampiran)

RUMUSAN ELAUN PELABURAN UNTUK SEKTOR PERKHIDMATAN JADUAL 7B

ELAUN JADUAL 7B DALAM TEMPOH KELAYAKAN

(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)
BAKI BAWA HADAPAN	AMAUN ELAUN YANG LAYAK DITUNTUT BAGI PERBELANJAAN MODAL YANG DILAKUKAN DALAM TAHUN TAKSIRAN SEMASA	ELAUN DITARIK BALIK	AMAUN TIDAK BOLEH DIHANTAR HADAPAN SEBAB PEMBERHENTIAN PERNIAGAAN PROJEK YANG LAYAK	AMAUN DISERAP DALAM TAHUN TAKSIRAN SEMASA	BAKI HANTAR HADAPAN (f = a + b - c - d - e)

ELAUN JADUAL 7B SELEPAS TEMPOH KELAYAKAN

		ELAUN TIDAK BOLEH DIHANTAR HADAPAN DAN ELAUN DIABAIKAN/ DISERAP SEHINGGA TAHUN TAKSIRAN SEBELUM TAHUN TAKSIRAN SEMASA				ELAUN TIDAK BOLEH DIHANTAR HADAPAN DAN ELAUN DIABAIKAN/ DISERAP DALAM TAHUN TAKSIRAN SEMASA				
	(g)	(h)	(j)	(k)	(m)	(n)	(p)	(q)	(r)	(s)
TAHUN TAKSIRAN PERTAMA BAGI MAKSUD PERENGGAN 5A JADUAL 7B	AMAUN ELAUN	ELAUN DITARIK BALIK	AMAUN TIDAK BOLEH DIHANTAR HADAPAN SEBAB PEMBERHENTIAN PERNIAGAAN PROJEK YANG LAYAK	AMAUN DISERAP	BAKI ELAUN (m = g - h - j - k)	ELAUN DITARIK BALIK	AMAUN TIDAK BOLEH DIHANTAR HADAPAN SEBAB PEMBERHENTIAN PERNIAGAAN PROJEK YANG LAYAK	AMAUN DIABAIKAN DI BAWAH PERENGGAN 5A JADUAL 7B	AMAUN DISERAP	BAKI HANTAR HADAPAN (s = m - n - p - q - r)
2018 & sebelum										
2019										
2020										
2021										
2022										
2023										
2024										

UNTUK KEGUNAAN SAHAJA

RUMUSAN KERUGIAN BAGI PERNIAGAAN DAN PERKONGSIAN YANG TERTAKLUK KEPADA SEKATAN KERUGIAN

KERUGIAN TAHUN TAKSIRAN SEMASA

(a) Kerugian Tahun Taksiran Semasa	(b) Amaun Diserap oleh Pendapatan Dikecualikan Cukai Perniagaan Perintis/ Perniagaan yang Diluluskan	(c) Amaun Diserap	(d) Baki Belum Diserap (d = a - b - c)	(e) Amaun Diserah di bawah Peruntukan Relif Kumpulan	(f) Baki Hantar Hadapan (f = d - e)

KERUGIAN TAHUN TAKSIRAN KE BELAKANG

Bil.	Tahun Taksiran Kerugian Mula Berbangkit	(g) Amaun Asal Kerugian Pada Tahun Taksiran Kerugian Mula Berbangkit	KEDUDUKAN KERUGIAN BELUM DISERAP PADA AWAL TAHUN TAKSIRAN SEMASA					KERUGIAN DISERAP / DIABAIKAN DALAM TAHUN TAKSIRAN SEMASA				(s)
			(h) Amaun Diabaikan di bawah Subseksyen 44(5A)	(j) Amaun Diserap oleh Pendapatan Dikecualikan Cukai Perniagaan Perintis/ Perniagaan yang Diluluskan	(k) Amaun Diserap (Terkumpul)	(l) Amaun Diserah di bawah Peruntukan Relif Kumpulan	(m) Baki Belum Diserap (m = g - h - j - k - l)	(n) Amaun Diabaikan di bawah Subseksyen 44(5A)	(p) Amaun Diabaikan di bawah Subseksyen 44(5F)	(q) Amaun Diabaikan di bawah Subseksyen 25(5) APP 1986*	(r) Amaun Diserap	Baki Hantar Hadapan (s = m - n - p - q - r)
1.	2018 & Sebelum											
2.	2019											
3.	2020											
4.	2021											
5.	2022											
6.	2023											
7.	2024											

*Akta Penggalakan Pelaburan 1986

UNTUK RUJ

Ruang F2 (Lampiran)

PENDAPATAN KASAR FAEDAH DI BAWAH SEKSYEN 10 AKTA JAMINAN PINJAMAN (PERTUBUHAN PERBADANAN) 1965			
Bil.	**Nama Penerbit Instrumen**	**Rujukan P.U.(A)**	**Pendapatan Kasar Faedah** (RM)
(i)			
(ii)			
(iii)			
(iv)			
(v)			
JUMLAH PENDAPATAN KASAR FAEDAH [(i) hingga (v)] [Pindah amaun ini ke ruang F2(a)]			

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang G4 (Lampiran)

MAKLUMAT PENGARAH SYARIKAT												
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
Bil.	**Nama Pengarah**	**Pengarah Urusan** (Isi '1' = Ya '2' = Tidak)	**Alamat**	**No. Pengenalan/ Pasport**	**Tarikh Lahir** (hh/bb/tttt)	**TIN**	**No. Telefon**	**Pegangan Syer** (%)	**Gaji/ Bonus** (RM)	**Fi/ Komisen/ Elaun** (RM)	**Jumlah Pinjaman kepada Pengarah** (RM)	**Jumlah Pinjaman daripada Pengarah** (RM)
1.												
2.												
3.												
4.												
5.												

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang G5 (Lampiran)

MAKLUMAT PEMEGANG SYER UTAMA SYARIKAT								
A **Bil.**	B **Nama Pemegang Syer**	C **Alamat**	D **No. Pengenalan/ Pasport/ Pendaftaran**	E **Tarikh Lahir** (hh/bb/tttt)	F **Negara Asal** (Guna kod negara)	G **TIN** (Jika F = MYS)	H **Pegangan Syer Secara Langsung** (%)	J **Jumlah Dividen yang Diterima dalam Tempoh Asas** (RM)
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								

UNTUK RUJUKAN SHAJA

Ruang G6 (Lampiran)

MAKLUMAT PEMUNYA BENEFISIAL SYARIKAT												
A **Bil.**	B **Nama Pemunya Benefisial**	C **Pengarah Urusan** (Isi '1' = Ya '2' = Tidak)	D **Alamat**	E **No. Pengenalan/ Pasport**	F **Tarikh Lahir** (hh/bb/tttt)	G **TIN**	H **No. Telefon**	I **Pegangan Syer** (%)	J **Gaji/ Bonus** (RM)	K **Fi/ Komisen/ Elaun** (RM)	L **Jumlah Pinjaman kepada Pemunya Benefisial** (RM)	M **Jumlah Pinjaman daripada Pemunya Benefisial** (RM)
1.												
2.												
3.												
4.												
5.												

UNTUK RUJUKAN

Ruang G11 (Lampiran)

MAKLUMAT SYARIKAT INDUK			
G11a	Nama Syarikat Induk Muktamad	Kod Negara	TIN (Jika Kod Negara = MYS)

G11b	Nama Syarikat Induk Terdekat	Kod Negara	TIN (Jika Kod Negara = MYS)

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

MAKLUMAT TRANSAKSI TERKAWAL

BAHAGIAN A: MAKLUMAT SYARIKAT

1.	Adakah syarikat tertakluk kepada penyediaan Dokumentasi Harga Pindahan Semasa?		1 = Dikecualikan 2 = Dokumentasi Harga Pindahan Semasa Minimum 3 = Dokumentasi Harga Pindahan Semasa Penuh
2a	Menjalankan aktiviti pengilangan		1 = Ya 2 = Tidak
2b	Kategori bagi aktiviti pengilangan		1 = Pengilang secara tol 2 = Pengilang secara kontrak 3 = Pengilang secara menyeluruh 4 = Lain-lain
3a.	Menjalankan aktiviti pengedaran		1 = Ya 2 = Tidak
3b.	Kategori bagi aktiviti pengedaran		1 = Pengedar secara menyeluruh 2 = Pengedar secara "commissionaire" 3 = Pengedar secara ejen 4 = Pengedar risiko terhad 5 = Pengedar berlesen 6 = Lain-lain
4a.	Menjalankan aktiviti perkhidmatan		1 = Ya 2 = Tidak
4b.	Kategori bagi aktiviti perkhidmatan		1 = Pemberi perkhidmatan pengurusan 2 = Pemberi perkhidmatan IT 3 = Perbendaharaan 4 = Lain-lain
5a.	Menjalankan penstrukturan semula perniagaan dalam tempoh asas		1 = Ya 2 = Tidak (Jika 'Ya', isi ruang 5b)
5b.	Nyatakan jenis penstrukturan semula perniagaan		☐ 1 = Pertukaran daripada pengilang secara menyeluruh kepada pengilang secara tol/kontrak ☐ 2 = Pertukaran daripada pengilang secara tol/kontrak kepada pengilang secara menyeluruh ☐ 3 = Pertukaran daripada pengedar secara menyeluruh kepada pengedar risiko terhad/ "*commissionaire*"/ ejen/ berlesen ☐ 4 = Pertukaran daripada pengedar risiko terhad/"*commissionaire*"/ ejen/ berlesen kepada pengedar secara menyeluruh ☐ 5 = Pindahmilik hak harta intelek kepada entiti berkaitan di luar Malaysia ☐ 6 = Lain-Lain
6a.	Menjalankan aktiviti penyelidikan dan pembangunan		1 = Ya 2 = Tidak (Jika 'Ya', isi ruang 6b)
6b.	Nyatakan jenis aktiviti penyelidikan dan pembangunan		☐ 1 = Kajian sistematik, penyiasatan dan eksperimen yang melibatkan perkara baharu ☐ 2 = Risiko teknikal yang dijalankan dalam bidang sains atau teknologi dengan tujuannya untuk memperolehi pengetahuan baharu ☐ 3 = Kajian untuk pengeluaran atau penambahbaikan pada bahan, peranti, produk, hasil, atau proses ☐ 4 = Lain-lain
7.	Adakah syarikat memiliki apa-apa nama dagangan / jenama atau harta intelek?		1 = Ya 2 = Tidak
8a.	Adakah syarikat terlibat dalam aktiviti pengumpulan tunai?		1 = Ya 2 = Tidak (Jika 'Ya', isi ruang 8b)
8b.	Peranan dalam aktiviti pengumpulan tunai		1 = Ketua kumpulan tunai 2 = Ahli kumpulan tunai
9a.	Adakah syarikat merupakan Establismen Tetap seperti yang ditakrifkan di dalam KKCP HP?		1 = Ya 2 = Tidak (Jika 'Ya', isi ruang 9b)
9b.	Adakah syarikat membuat bayaran faedah, royalti, atau bayaran perkhidmatan kepada ibu pejabat syarikat? (bagi establismen tetap sahaja)		1 = Ya 2 = Tidak (Jika 'Ya', isi ruang B16 di bawah)
10.	Adakah syarikat terlibat dalam suatu Perkiraan Sumbangan Kos (Cost Contribution Arrangement)?		1 = Ya 2 = Tidak (Jika 'Ya', isi ruang B15 di bawah)

BAHAGIAN B: TRANSAKSI TERKAWAL

Jenis Transaksi	Perkara	Dalam Malaysia		Luar Malaysia	
		Jualan/Hasil/Aset (RM)	**Pembelian/Perbelanjaan/ Liabiliti** (RM)	**Jualan/Hasil/Aset** (RM)	**Pembelian/ Perbelanjaan/ Liabiliti** (RM)
B1	Jualan				
B2	Belian				
B3	Pendapatan lain				
B4	Bayaran atas penggunaan aset tidak ketara:				
	i) Royalti				

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Jenis Transaksi	Perkara	Dalam Malaysia		Luar Malaysia	
		Jualan/Hasil/Aset (RM)	**Pembelian/Perbelanjaan/ Liabiliti** (RM)	**Jualan/Hasil/Aset** (RM)	**Pembelian/ Perbelanjaan/ Liabiliti** (RM)
	ii) Yuran lesen				
	iii) Bayaran lain				
B5	Bayaran yuran pengurusan termasuk yuran/ caj kewangan, pentadbiran, pemasaran dan perkhidmatan latihan				
B6	Penyelidikan dan pembangunan				
B7	Pengiklanan, pemasaran dan promosi				
B8	Aset ketara				
B9	Sewaan/ pajakan aset				
B10	Pinjaman kepada entiti berkaitan				
B11	Pinjaman daripada entiti berkaitan				
B12	Faedah kepada entiti berkaitan				
B13	Faedah daripada entiti berkaitan				
B13a	Faedah daripada entiti berkaitan yang diterima dari luar Malaysia				
B14	Yuran jaminan				
B15	Amaun Perkiraan Sumbangan Kos (*Cost Contribution Arrangement*)				
B16	Bayaran kepada ibu pejabat (bagi establismen tetap sahaja):				
	i) Faedah				
	ii) Royalti				
	iii) Bayaran perkhidmatan				
B17	Jualan/Pindahan aset tidak ketara				
B18	Lain-lain yang tidak dinyatakan di atas				

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang G13 (Lampiran)

MENERIMA PENDAPATAN PUNCA LUAR MALAYSIA YANG DIKECUALIKAN CUKAI								
Bil.	**Jenis Pendapatan [1]**	**Diterima daripada Entiti Berkaitan** (Isi: 1 = Ya 2 = Tidak)	**Negara** (Guna kod negara)	**Cukai Dibayar di Negara Asal** (Isi: 1 = Ya 2 = Tidak [2])	**Kadar Cukai *Headline Tax* di Negara Asal [3]** (%)	**Mematuhi Syarat-syarat Substantif Ekonomi [4]** (Isi: 1 = Ya 2 = Tidak)	**Jumlah Cukai Dikenakan di Negara Asal [5]** (RM)	**Amaun Pendapatan Diremitkan** (RM)
(i)								
(ii)								
(iii)								
(iv)								
(v)								
		JUMLAH PENDAPATAN PUNCA LUAR MALAYSIA YANG DIKECUALIKAN CUKAI [(i) hingga (v)]						

Nota:

[1] Jenis Pendapatan:

- Perniagaan
- Perkongsian
- Dividen
- Faedah
- Diskaun
- Sewa
- Royalti
- Premium
- Keuntungan modal
- Pendapatan lain

[2] Cukai tidak dibayar di negara asal disebabkan menikmati insentif cukai atau dividen yang dibayar daripada Keuntungan Modal/*Underlying Profit* (bagi syarikat/PLT)/*tax consolidated regime*.

[3] Kadar cukai *headline tax* di negara asal merujuk kepada kadar cukai korporat tertinggi di negara asal:

(a) pada tahun dividen tersebut dikenakan cukai; atau

(b) pada tahun dividen tersebut diterima di Malaysia.

Kadar *headline tax* hendaklah sekurang-kurangnya 15% bagi melayakkan pengecualian untuk pendapatan dividen.

[4] Syarat substantif ekonomi adalah menggaji bilangan pekerja yang mencukupi dengan kelayakan yang diperlukan dan melakukan perbelanjaan operasi yang mencukupi untuk menjalankan aktiviti ekonomi tertentu di Malaysia.

[5] Cukai asing untuk tujuan pelepasan kredit cukai (sebelah atau dua belah pihak) adalah cukai yang dikenakan ke atas suatu pendapatan oleh negara di mana pendapatan itu terbit atau diperoleh yang berkaitan dengan bahagian pendapatan yang diremitkan ke Malaysia. Guna kadar pertukaran wang asing pada tarikh peremitan pendapatan dilakukan untuk mengisi ruang ini.

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

MAKLUMAT KEWANGAN SYARIKAT (PERNIAGAAN UTAMA)

1	Kod perniagaan	
2	Jenis aktiviti perniagaan	

PENYATA UNTUNG ATAU RUGI

3	Jualan/perolehan		.00
	TOLAK:		
4	Inventori awal		.00
5	Kos pembelian		.00
6	Kos pengeluaran		.00
7	Inventori akhir		.00
8	Kos jualan (4 + 5 + 6 - 7)		.00
		▲ (Tanda 'X' jika negatif)	
9	**UNTUNG/RUGI KASAR** (3 - 8)		.00
		▲ (Tanda 'X' jika negatif)	
10	Keuntungan pertukaran mata wang asing		.00
11	Pendapatan perniagaan lain		.00
12	Pendapatan lain		.00
13	Keuntungan tidak dikenakan cukai		.00
	PERBELANJAAN:		
14	Faedah		.00
15	Bayaran profesional, teknikal, pengurusan dan kos guaman		.00
16	Bayaran fi teknikal kepada penerima bukan pemastautin		.00
17	Bayaran kontrak		.00
18	Fi/Yuran Pengarah		.00
19	Gaji dan upah		.00
20	Kos Opsyen Syer Pekerja		.00
21	Royalti		.00
22	Sewa/pajakan		.00
23	Penyelenggaraan dan pembaikan		.00
24	Penyelidikan dan pembangunan		.00
25	Promosi dan pengiklanan		.00
26	Perjalanan dan penginapan		.00
27	Kerugian pertukaran mata wang asing		.00
28	Perbelanjaan-perbelanjaan lain		.00
29	**JUMLAH PERBELANJAAN** (14 hingga 28)		.00
30	**UNTUNG/RUGI BERSIH**		.00
		▲ (Tanda 'X' jika negatif)	
31	Perbelanjaan yang tidak dibenarkan		.00

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN

ASET BUKAN SEMASA:

32	Kenderaan		.00
33	Loji dan peralatan		.00
34	Tanah dan bangunan		.00
35	Aset bukan semasa lain		.00
36	**JUMLAH ASET BUKAN SEMASA** (32 hingga 35)		.00
37	Jumlah kos aset bukan semasa yang diperoleh dalam tempoh asas		.00
38	Pelaburan		.00

ASET SEMASA:

39	Penghutang perdagangan		.00
40	Penghutang lain		.00
41	Inventori		.00
42	Pinjaman kepada pengarah		.00
43	Baki tunai dan baki di bank		.00
		▲ (Tanda 'X' jika negatif)	
44	Aset semasa lain		.00
45	**JUMLAH ASET SEMASA** (39 hingga 44)		.00
46	**JUMLAH ASET** (36 + 38 + 45)		.00

LIABILITI DAN EKUITI PEMILIK

LIABILITI SEMASA:

47	Pinjaman dan overdraf bank		.00
48	Pemiutang perdagangan		.00
49	Pemiutang lain		.00
50	Pinjaman daripada pengarah		.00
51	Liabiliti semasa lain		.00
52	**JUMLAH LIABILITI SEMASA**		.00
53	Liabiliti bukan semasa		.00
54	**JUMLAH LIABILITI** (52 + 53)		.00

EKUITI PEMEGANG SYER:

55	Modal diterbitkan dan dibayar sepenuhnya		.00
56	Akaun pengasingan untung/rugi		.00
		▲ (Tanda 'X' jika negatif)	
57	Akaun rizab		.00
		▲ (Tanda 'X' jika negatif)	
58	**JUMLAH EKUITI** (55 + 56 + 57)		.00
		▲ (Tanda 'X' jika negatif)	
59	**JUMLAH LIABILITI DAN EKUITI**		.00
		▲ (Tanda 'X' jika negatif)	

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang G18 (Lampiran)

SYARIKAT SUBSIDIARI ATAU ENTITI BERKAITAN DI WILAYAH PERSEKUTUAN LABUAN				
Bil.	**Nama**	**No. Pendaftaran**	**TIN**	**Ada Transaksi dengan Syarikat Subsidiari/Entiti Berkaitan** (Isi 1 = Ya 2 = Tidak)
(i)				
(ii)				
(iii)				
(iv)				
(v)				
(vi)				
(vii)				
(viii)				
(ix)				
(x)				

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang G19 (Lampiran)

MEMBUAT PEMBAYARAN KEPADA ENTITI LABUAN						
Bil.	**Jenis Bayaran ***	**Bayaran kepada Entiti Labuan Berkaitan** (Isi: 1 = Ya 2 = Tidak)	**Jumlah Bayaran** (RM)	**Amaun yang Dibenarkan untuk Potongan [Pengecualian daripada peruntukan perenggan 39(1)*(r)* ACP di bawah PUA 425/2021]** (RM)	**Amaun yang Dibenarkan untuk Potongan** (RM)	**Amaun yang Tidak Dibenarkan untuk Potongan di bawah Perenggan 39(1)*(r)* ACP** (RM)
(i)						
(ii)						
(iii)						
(iv)						
(v)						
(vi)						
JUMLAH BAYARAN						

* Jenis Bayaran:

- Bayaran faedah
- Sewa pajakan
- Pembayaran lain

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang H6b (1) (Lampiran)

PEMBERITAHUAN SEBAGAI ENTITI PELAPOR/ *NOTIFICATION AS A REPORTING ENTITY*

Pemberitahuan sebagai entiti pelapor di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) 2016.
Notification as a reporting entity under the Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016.

1. Nama syarikat
   Name of company

2. No. rujukan (No. pendaftaran)
   Reference no. (Registration no.)

3. TIN
   TIN

4. E-mel CbCR
   CbCR email

5. Nama Kumpulan MNE
   Name of MNE Group

6. Tempoh perakaunan dari
   Accounting period from
   hh-bb-tttt
   dd-mm-yyyy
   - -
   hingga
   to
   hh-bb-tttt
   dd-mm-yyyy
   - -

7. Bilangan entiti konstituen di dalam Malaysia
   Number of constituent entities in Malaysia

8. Bilangan entiti konstituen di luar Malaysia
   Number of constituent entities outside Malaysia

9. Status entiti pelapor
   Status of reporting entity

   1 = Entiti pemegangan muktamad
   Ultimate holding entity

   2 = Entiti pemegangan pengganti
   Surrogate holding entity
   Jika '2', isi Ruang 10/*If '2', complete Item 10*

10. Maklumat entiti pemegangan muktamad
    Information of ultimate holding entity

    1 = Maklumat sama seperti ruang G11a dalam Lampiran Ruang G11
    Same as item G11a in Appendix Item G11

    2 = Maklumat selain ruang G11a dalam Lampiran Ruang G11
    Other than item G11a in Appendix Item G11

    a) Nama entiti pemegangan muktamad
    Name of ultimate holding entity

    b) Negara mastautin
    Country of residence
    Guna kod negara
    Use country code

UNTUK RUJUKAN SAHAJA

Ruang H6b (2) (Lampiran)

PEMBERITAHUAN SEBAGAI BUKAN ENTITI PELAPOR/ *NOTIFICATION AS A NON-REPORTING*

Pemberitahuan sebagai bukan entiti pelapor di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan Mengikut Negara) 2016.
Notification as a non-reporting entity under the Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016.

Nama syarikat
Name of company

No. rujukan (No. pendaftaran)
Reference no. (Registration no.)

TIN
TIN

E-mel
Email

MAKLUMAT ENTITI PELAPOR
PARTICULARS OF REPORTING ENTITY

1. Maklumat entiti pelapor sama seperti ruang G11a dalam Lampiran Ruang G11
   Reporting entity information is the same as item G11a in Appendix Item G11

   1 = Ya/*Yes*
   2 = Tidak/*No*

2. Nama entiti pelapor
   Name of reporting entity

3. Negara mastautin
   Country of residence
   Guna kod negara
   Use country code

4. TIN
   TIN

5. Tempoh perakaunan entiti pelapor
   Accounting period of reporting entity

   dari *from* hh-bb-tttt *dd-mm-yyyy* - -
   hingga *to* hh-bb-tttt *dd-mm-yyyy* - -

6. Nama Kumpulan MNE
   Name of MNE Group

7. Status entiti pelapor
   Status of reporting entity

   1 = Entiti pemegangan muktamad
   Ultimate holding entity

   2 = Entiti pemegangan pengganti
   Surrogate holding entity

UNTUK RUJUKAN SAHAJA