



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**PENGGOMERSIALAN PENEMUAN
PENYELIDIKAN DAN PEMBANGUNAN
AWAM BERASASKAN SUMBER,
BAHAGIAN I –
INSENTIF CUKAI UNTUK SYARIKAT
PELABUR**

KETETAPAN UMUM NO. 12/2022

TARIKH PENERBITAN: 29 DISEMBER 2022



**PENGGOMERSIALAN PENEMUAN
PENYELIDIKAN DAN PEMBANGUNAN
AWAM BERASASKAN SUMBER,
BAHAGIAN I – INSENTIF CUKAI UNTUK
SYARIKAT PELABUR**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**Ketetapan Umum No. 12/2022
Tarikh Penerbitan: 29 Disember 2022**

Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama

© 2022 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara ke atas Ketetapan Umum ini adalah milik Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Satu salinan cetak atau elektronik boleh dibuat untuk kegunaan peribadi. Firma dan persatuan profesional dibenarkan untuk menggunakan Ketetapan Umum ini untuk tujuan latihan sahaja. Penerbitan semula secara sistemik atau berganda, pengedaran ke pelbagai lokasi melalui elektronik atau cara lain, duplikasi apa-apa bahan dalam Ketetapan Umum ini untuk bayaran atau tujuan komersil, atau pengubahsuaian kandungan Ketetapan Umum adalah dilarang sama sekali.



**PENGGOMERSIALAN PENEMUAN
PENYELIDIKAN DAN PEMBANGUNAN
AWAM BERASASKAN SUMBER,
BAHAGIAN I – INSENTIF CUKAI UNTUK
SYARIKAT PELABUR**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**Ketetapan Umum No. 12/2022
Tarikh Penerbitan: 29 Disember 2022**

KANDUNGAN	Muka surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Pengenalan	3
5. Syarikat Pelabur yang Layak	3
6. Penemuan Penyelidikan dan Pembangunan Awam Berasaskan Sumber dan Pengkomersialan	4
7. Permohonan dan Pemberian Kelulusan untuk Potongan Cukai	5
8. Potongan yang Dibenarkan untuk Syarikat Pelabur	6
9. Penafian	8

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk membuat Ketetapan Umum berkenaan dengan pemakaian mana-mana peruntukan dalam ACP.

Ketetapan Umum diterbitkan sebagai panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan tafsiran Ketua Pengarah berhubung peruntukan tertentu undang-undang cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketua Pengarah boleh menarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian daripada Ketetapan Umum ini melalui notis penarikan balik atau dengan penerbitan Ketetapan Umum yang baharu.

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

1. Objektif

Objektif Ketetapan Umum (KU) ini adalah untuk memberikan penjelasan mengenai insentif cukai yang ada untuk syarikat yang melabur dalam syarikat berkaitannya dengan tujuan tunggal bagi membiayai pengkomersialan penemuan penyelidikan dan pembangunan (R&D) awam berasaskan sumber di Malaysia.

2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang berkaitan dengan KU ini adalah seksyen 2 dan 8, subseksyen 33(1) dan perenggan 127(3)(b).
- 2.3 Peruntukan Akta Penggalakan Pelaburan 1986 (APP) yang berkaitan dengan KU ini adalah seksyen 2, subseksyen 5(1DF) dan 6(1AI), seksyen 14 dan 14C.
- 2.4 Perundangan subsidiari berkaitan yang dirujuk dalam KU ini adalah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Pelaburan dalam Suatu Projek Pengkomersialan Dapatan Penyelidikan dan Kemajuan) 2005 [P.U.(A) 269/2005].

3. Tafsiran

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 “Hari pengeluaran” bermaksud hari yang ditentukan di dalam sijil perintis mengikut seksyen 7 APP.
- 3.2 “Institut penyelidikan yang diluluskan” bermaksud suatu institut, termasuk syarikat yang dilesenkan di bawah seksyen 45 Akta Syarikat 2016 [Akta 777], yang diluluskan oleh Menteri untuk hanya menjalankan penyelidikan dalam industri yang dinyatakan dalam kelulusan dan untuk mengeksploitasi manfaat penyelidikan secara komersil.
- 3.3 “Pelaburan” bermaksud pelaburan dalam bentuk wang tunai atau pegangan syer dalam suatu syarikat berkaitan.
- 3.4 “Pemastautin” bermaksud pemastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran seperti yang ditentukan di bawah seksyen 8 ACP.
- 3.5 “Pendapatan berkanun” berhubung dengan seseorang, suatu punca dan suatu tahun taksiran, bermaksud pendapatan berkanun yang ditentukan mengikut ACP.

- 3.6 “Penemuan penyelidikan dan pembangunan” bermaksud penemuan penyelidikan dan pembangunan dalam industri berasaskan sumber yang dimiliki sepenuhnya oleh suatu institut penyelidikan awam atau institut pengajian tinggi awam di Malaysia.
- 3.7 “Penggomersialan” bermaksud suatu proses transformasi penemuan penyelidikan dan pembangunan kepada suatu produk atau proses yang mempunyai aplikasi perindustrian atau yang boleh dipasarkan.
- 3.8 “Penyelidikan dan pembangunan” bermaksud apa-apa kajian sistematik, penyiasatan dan eksperimen yang melibatkan perkara baharu atau risiko teknikal yang dijalankan dalam bidang sains atau teknologi dengan tujuannya untuk memperolehi pengetahuan baharu atau menggunakan hasil kajian tersebut untuk pengeluaran atau penambahbaikan pada bahan, peranti, produk, hasil atau proses, tetapi tidak termasuk –
- (a) kawalan kualiti atau ujian rutin pada bahan, peranti atau produk;
 - (b) penyelidikan dalam sains sosial atau kemanusiaan;
 - (c) pemungutan data rutin;
 - (d) kaji selidik kecekapan atau kajian pengurusan;
 - (e) penyelidikan pasaran atau promosi penjualan;
 - (f) pengubahsuaian atau perubahan rutin kepada bahan-bahan, peranti, produk, proses atau kaedah pengeluaran; atau
 - (g) pengubahsuaian kosmetik atau perubahan gaya kepada bahan-bahan, peranti, produk atau kaedah pengeluaran.
- 3.9 “Syarikat berkaitan” bermaksud suatu syarikat yang sekurang-kurangnya 70 peratus modal syer yang diterbitkan dimiliki secara langsung oleh syarikat yang membuat pelaburan bagi maksud suatu projek pengomersialan.
- 3.10 “Syarikat perintis” bermaksud suatu syarikat yang diperakui oleh suatu perakuan perintis sebagai suatu syarikat perintis berhubung dengan aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan yang mana tempoh pelepasan cukainya belum tamat atau belum berhenti.
- 3.11 “Tahun taksiran” bermaksud tahun kalendar.
- 3.12 “Tempoh asas” berhubung dengan seseorang, suatu punca dan suatu tahun taksiran, bermaksud tempoh asas, sekiranya ada, seperti yang ditentukan di bawah seksyen 21 atau 21A ACP.

- 3.13 “Tempoh pelepasan cukai”, berhubungan dengan suatu syarikat perintis, bermaksud tempoh yang ditentukan mengikut seksyen 14 APP dan apa-apa pelanjutan tempoh itu di bawah seksyen 14C APP.

4. Pengenalan

Kerajaan telah melaksanakan pelbagai inisiatif untuk menggalakkan dan mempercepatkan pengkomersialan penemuan R&D yang dibangunkan oleh universiti tempatan awam dan institut penyelidikan awam di Malaysia. Pengkomersialan penemuan R&D awam berasaskan sumber melibatkan transformasi penemuan R&D awam kepada produk atau aktiviti berasaskan sumber baharu, atau proses teknologi baharu yang mempunyai aplikasi industri atau boleh dipasarkan. Sebagai langkah untuk mendorong pengkomersialan penemuan R&D awam berasaskan sumber, insentif cukai telah disediakan untuk syarikat pelabur yang membuat pelaburan di dalam syarikat berkaitannya untuk membiayai suatu projek pengkomersialan penemuan R&D awam berasaskan sumber yang dibangunkan oleh institut penyelidikan yang diluluskan terdiri daripada institut pengajian tinggi awam atau institut penyelidikan awam. Syarikat berkaitan itu juga mungkin layak mendapat insentif cukai sekiranya kesemua syarat yang ditetapkan dipenuhi.

Bagi maklumat lanjut mengenai insentif cukai yang disediakan untuk syarikat berkaitan yang layak, sila rujuk KU No. 13/2022 bertajuk Pengkomersialan Penemuan Penyelidikan dan Pembangunan Awam Berasaskan Sumber, Bahagian II – Insentif Cukai untuk Syarikat yang Layak, yang boleh diperolehi di www.hasil.gov.my, portal rasmi Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM).

5. Syarikat Pelabur yang Layak

Syarikat pelabur adalah suatu syarikat (syarikat induk) yang melabur di dalam syarikat berkaitannya (syarikat subsidiari) dengan tujuan tunggal untuk membiayai suatu projek pengkomersialan penemuan R&D awam berasaskan sumber. Syarikat pelabur seperti ini merupakan pelabur yang layak untuk tujuan insentif cukai sekiranya ia memenuhi kesemua kriteria berikut –

- (a) diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*];
- (b) bermastautin di Malaysia;
- (c) sekurang-kurangnya 70 peratus daripada ekuiti syarikat pelabur dimiliki oleh rakyat Malaysia; dan
- (d) pelaburan mestilah dibuat di dalam syarikat berkaitan yang mana sekurang-kurangnya 70 peratus daripada ekuitinya dimiliki secara langsung oleh syarikat pelabur, bagi tujuan membiayai projek pengkomersialan penemuan R&D awam berasaskan sumber yang dijalankan oleh syarikat berkaitan tersebut.

6. Penemuan Penyelidikan dan Pembangunan Awam Berasaskan Sumber dan Pengkomersialan

Suatu syarikat berkaitan bagi suatu syarikat pelabur hendaklah mengusahakan pengkomersialan penemuan R&D awam berasaskan sumber oleh institut penyelidikan yang diluluskan.

6.1 Penemuan R&D awam

Penemuan R&D awam merujuk kepada penemuan R&D yang dibangunkan oleh institut penyelidikan yang diluluskan terdiri daripada institut pengajian tinggi awam dan institut penyelidikan awam. Institut pengajian tinggi awam merupakan universiti penyelidikan yang diluluskan seperti Universiti Malaya (UM), Universiti Kebangsaan Malaysia (UKM), Universiti Sains Malaysia (USM), Universiti Pertanian Malaysia (UPM) dan Universiti Teknologi Malaysia (UTM). Antara institut penyelidikan awam yang diluluskan pula adalah -

- (a) Institut Penyelidikan dan Kemajuan Pertanian Malaysia (MARDI);
- (b) Lembaga Minyak Sawit Malaysia (MPOB);
- (c) Lembaga Getah Malaysia (LGM);
- (d) Lembaga Koko Malaysia (LKM);
- (e) Institut Penyelidikan Perhutanan Malaysia (FRIM); dan
- (f) Pusat Penyelidikan Mineral (PPM).

6.2 Pengkomersialan

Pengkomersialan penemuan R&D awam berhubung industri berasaskan sumber merangkumi proses transformasi idea, pengetahuan atau penciptaan sesuatu produk atau proses yang mempunyai aplikasi industri atau boleh dipasarkan. Hasil pengkomersialan R&D mestilah dalam bentuk produk atau aktiviti berasaskan sumber baharu dan tidak terhad kepada produk atau aktiviti digalakkan di bawah APP. Penemuan R&D berasaskan sumber meliputi R&D dalam sektor-sektor berikut –

- (a) pertanian;
- (b) pertanian dan pemprosesan makanan;
- (c) produk kelapa sawit;
- (d) kayu dan produk berasaskan kayu;

- (e) produk berasaskan getah;
- (f) produk mineral bukan logam;
- (g) produk semulajadi termasuk farmaseutikal; dan
- (h) sumber semulajadi seperti air, udara, kilat dan solar.

7. Permohonan dan Pemberian Kelulusan untuk Potongan Cukai

Bagi membolehkan insentif cukai di bawah APP dituntut di bawah ACP, permohonan untuk insentif hendaklah dibuat dan kelulusan hendaklah diperoleh.

7.1 Permohonan – subseksyen 5(1DF) APP

Permohonan syarikat pelabur yang layak untuk potongan cukai di bawah ACP hendaklah dikemukakan bersama-sama dengan permohonan syarikat berkaitannya berkenaan dengan pemberian kelulusan insentif cukai di bawah subseksyen 5(1DF) APP dengan melengkapkan borang-borang yang berkaitan, yang akan dikemukakan kepada Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA). Untuk maklumat lanjut mengenai kriteria kelayakan dan prosedur permohonan insentif cukai, sila rujuk laman sesawang MIDA di www.mida.gov.my.

7.2 Pemberian Kelulusan – subseksyen 6(1AI) APP

Kelulusan berkenaan dengan permohonan insentif cukai akan diberikan oleh Menteri Perdagangan Antarabangsa dan Industri (MITI) dengan persetujuan bertulis daripada Menteri Kewangan (MOF) di bawah APP.

Insentif cukai berhubung pengkomersialan penemuan R&D awam berasaskan sumber adalah seperti berikut –

- (a) bagi syarikat pelabur, insentif cukai diberikan dalam bentuk potongan jumlah yang bersamaan dengan pelaburan yang dibuat oleh syarikat pelabur di dalam syarikat berkaitannya untuk mengusahakan pengkomersialan penemuan R&D awam diberikan di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Pelaburan dalam Suatu Projek Pengkomersialan Dapatan Penyelidikan dan Kemajuan) 2005 [*P.U.(A) 269/2005*]; dan
- (b) bagi syarikat berkaitan tersebut, pengecualian cukai sebanyak 100% daripada pendapatan berkanunnya yang terbit daripada perniagaan perintis untuk tempoh lima (5) tahun dari tarikh yang ditentukan oleh MITI sebagai hari pengeluaran. Syarikat boleh memohon lanjutan tempoh pelepasan cukai untuk tempoh lima (5) tahun berikutnya secara bertulis kepada MITI dalam tempoh tiga puluh (30) hari atau apa-apa

tempoh lanjutan yang dibenarkan oleh MITI dengan persetujuan bertulis daripada MOF selepas tamat tempoh pelepasan cukai lima (5) tahun yang pertama.

8. Potongan yang Dibenarkan untuk Syarikat Pelabur

Suatu potongan boleh dibenarkan kepada syarikat pelabur bagi pelaburan yang dibuat di dalam syarikat berkaitannya untuk tujuan pengkomersialan penemuan R&D awam berasaskan sumber oleh institut penyelidikan yang diluluskan.

8.1 Pelaburan

Menurut garis panduan yang dikeluarkan oleh MIDA, pelaburan yang dibuat oleh syarikat pelabur di dalam syarikat berkaitannya adalah dalam bentuk tunai yang tidak perlu dibayar balik oleh syarikat berkaitan itu atau berbentuk pegangan ekuiti syer dalam syarikat berkaitan tersebut, untuk tujuan pengkomersialan penemuan R&D awam. Pinjaman atau pendahuluan yang dibuat oleh syarikat pelabur kepada syarikat berkaitannya tidak layak mendapat apa-apa insentif cukai melainkan pinjaman dan pendahuluan tersebut ditukar kepada ekuiti sebelum bermulanya tempoh pelepasan cukai syarikat berkaitan.

8.2 Potongan cukai yang diluluskan

Syarikat pelabur yang melabur di dalam syarikat berkaitan untuk pengkomersialan penemuan R&D awam berasaskan sumber akan layak untuk potongan bagi suatu tempoh dan sehingga suatu jumlah pelaburan seperti yang diluluskan oleh MOF. Jumlah potongan cukai yang akan diluluskan adalah pelaburan sebenar yang dibuat oleh syarikat pelabur pada setiap tahun taksiran di dalam syarikat berkaitannya. Bagi membolehkan syarikat pelabur memenuhi syarat potongan, projek pengkomersialan penemuan R&D awam berasaskan sumber perlulah dimulakan dalam tempoh satu (1) tahun daripada tarikh kelulusan diberikan kepada syarikat berkaitan oleh MIDA.

8.3 Penentuan pendapatan larasan daripada perniagaan

Dalam menentukan pendapatan larasan perniagaan syarikat pelabur bagi suatu tahun asas untuk setiap tahun taksiran, suatu potongan bagi jumlah bersamaan dengan nilai pelaburan yang dibuat dalam tempoh asas untuk tahun taksiran yang berkenaan adalah dibenarkan.

8.4 Pemberhentian potongan

Sekiranya pelaburan yang dibuat oleh syarikat pelabur dibenarkan sebagai potongan, kelayakan untuk potongan akan berhenti dalam tempoh asas bagi tahun taksiran di mana tempoh pelepasan cukai syarikat berkaitan untuk

projek pengkomersialan penemuan R&D awam berasaskan sumber bermula. Tempoh pelepasan cukai syarikat berkaitan bermula daripada hari pengeluaran yang ditetapkan di dalam sijil perintis bagi insentif kali pertama untuk syarikat berkaitan yang layak.

Contoh 1

AA Sdn Bhd adalah sebuah syarikat yang diperbadankan dan bermastautin di Malaysia sejak 2010. Pada 1.3.2019, pelaburan berjumlah RM10 juta telah dibuat oleh AA Sdn Bhd di dalam syarikat berkaitan dimiliki sepenuhnya, YY Sdn Bhd untuk memulakan projek mengkomersialkan penemuan R&D berasaskan sumber oleh sebuah institut penyelidikan awam. Syarikat pelabur dan syarikat berkaitan menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun. Permohonan untuk insentif cukai telah dikemukakan bersama-sama oleh AA Sdn Bhd dan YY Sdn Bhd. Kelulusan untuk potongan diberikan kepada AA Sdn Bhd pada 1.4.2019 untuk jumlah pelaburan yang dilakukan oleh AA Sdn Bhd sebanyak RM10 juta pada tahun taksiran 2019. YY Sdn Bhd telah diberikan status perintis dan hari pengeluaran komersial ditentukan pada 1.3.2020.

Projek pengkomersialan oleh YY Sdn Bhd bermula pada 1.3.2020 iaitu dalam tempoh satu (1) tahun dari tarikh kelulusan (1.4.2019). Tempoh pelepasan cukai untuk YY Sdn Bhd untuk lima (5) tahun pertama bermula daripada 1.3.2020 hingga 28.2.2025. Oleh itu, AA Sdn Bhd layak menuntut potongan untuk pelaburannya sebanyak RM10 juta untuk tahun taksiran 2019.

Contoh 2

Fakta yang sama seperti dalam Contoh 1 kecuali pelaburan oleh AA Sdn Bhd adalah seperti berikut -

- (a) RM5 juta pada 1.3.2019;
- (b) RM3 juta pada 1.11.2019; dan
- (c) RM2 juta pada 1.4.2020.

Untuk tahun taksiran 2019, AA Sdn Bhd boleh menuntut potongan sebanyak RM8 juta bagi pelaburan yang dibuat dalam tahun asas untuk tahun taksiran 2019 dalam menentukan pendapatan larasan perniagaannya.

Untuk tahun taksiran 2020, AA Sdn Bhd tidak boleh menuntut pelaburan sebanyak RM2 juta yang dibuat pada 1.4.2020 sebagai potongan dalam menentukan pendapatan larasan perniagaannya kerana YY Sdn Bhd telah memulakan perniagaannya berkaitan projek pengkomersialan dalam tahun taksiran 2020 (1.3.2020).

9. **Penafian**

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

KU ini harus dibaca bersama dengan KU No. 13/2022 yang bertajuk Pengkomersialan Penemuan Penyelidikan dan Pembangunan Awam Berasaskan Sumber, Bahagian II – Insentif Cukai untuk Syarikat yang Layak, yang boleh diperolehi di www.hasil.gov.my, portal rasmi LHDNM.

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