



30 Ogos 2017
30 August 2017
P.U. (A) 252

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN
(ELAUN MODAL DIPERCEPAT)
(KELENGKAPAN AUTOMASI) 2017

*INCOME TAX (ACCELERATED CAPITAL ALLOWANCE)
(AUTOMATION EQUIPMENT) RULES 2017*

DISIARKAN OLEH/
PUBLISHED BY
JABATAN PEGUAM NEGARA/
ATTORNEY GENERAL'S CHAMBERS

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (ELAUN MODAL DIPERCEPAT)
(KELENGKAPAN AUTOMASI) 2017

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(b), dan perenggan 10 dan 15 Jadual 3 kepada, Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], Menteri membuat kaedah-kaedah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Kaedah-kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Modal Dipercepat) (Kelengkapan Automasi) 2017**.

(2) Kaedah-Kaedah ini disifatkan telah mula berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2015.

Tafsiran

2. Dalam Kaedah-Kaedah ini—

“kelengkapan automasi” ertinya apa-apa loji atau jentera yang digunakan secara langsung dalam projek yang layak yang mengguna pakai teknologi yang lebih maju daripada teknologi semasa yang digunakan oleh syarikat yang layak;

“perbelanjaan modal yang layak” ertinya suatu perbelanjaan modal yang berhubungan dengan kelengkapan automasi yang digunakan di Malaysia semata-mata bagi tujuan menjalankan suatu projek yang layak;

“projek yang layak” ertinya suatu projek yang diusahakan oleh suatu syarikat yang layak untuk memodenkan atau mengautomasikan aktiviti pengilangannya yang sedia ada bagi sesuatu produk;

“syarikat yang layak” ertinya syarikat yang disebut dalam perenggan 3(a).

Pemakaian

3. Kaedah-Kaedah ini hendaklah terpakai bagi—

(a) syarikat yang layak yang memenuhi syarat yang berikut:

- (i) yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*] dan bermastautin di Malaysia;
- (ii) yang melibatkan diri dalam aktiviti pengilangan selaras dengan Akta Penyelarasan Industri 1975 [*Akta 156*];
- (iii) yang memegang suatu lesen perniagaan yang dikeluarkan oleh pihak berkuasa tempatan yang berkenaan;
- (iv) yang telah menjalankan projek yang layak untuk tempoh sekurang-kurangnya tiga puluh enam bulan;
- (v) yang telah melakukan perbelanjaan modal yang layak—
 - (A) berhubung dengan syarikat yang layak yang menjalankan projek yang layak yang berhubung dengan getah, plastik, kayu, perabot dan tekstil, dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2015 hingga tahun taksiran 2017; atau
 - (B) berhubung dengan syarikat yang layak yang menjalankan projek yang layak selain yang dinyatakan dalam subsubperenggan (A) sebagaimana yang ditentukan oleh Menteri, dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2015 hingga tahun taksiran 2020; dan
- (vi) yang telah membuat permohonan untuk elaun modal melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia yang ditubuhkan di bawah Akta Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (Pemerbadanan) 1965 [*Akta 397*]—

- (A) berhubung dengan syarikat yang layak yang disebut dalam subsubperenggan (v)(A), pada atau selepas 1 Januari 2015 tetapi tidak lewat daripada 31 Disember 2017; atau
 - (B) berhubung dengan syarikat yang layak yang disebut dalam subsubperenggan (v)(B), pada atau selepas 1 Januari 2015 tetapi tidak lewat daripada 31 Disember 2020; dan
- (b) kelengkapan automasi yang telah diperakui oleh Ketua Pengarah Institut Standard dan Penyelidikan Perindustrian Malaysia sebagai mengguna pakai teknologi yang lebih maju daripada teknologi semasa yang digunakan oleh syarikat yang layak.

Peruntukan menyifatkan yang berhubungan dengan perjanjian sewa beli

4. Jika syarikat yang layak yang disebut dalam kaedah 3 melakukan perbelanjaan modal yang layak di bawah suatu perjanjian sewa beli bagi pembelian apa-apa kelengkapan automasi bagi maksud perniagaannya—

- (a) syarikat yang layak itu hendaklah dikira sebagai tuan punya kelengkapan automasi itu; dan
- (b) perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan oleh syarikat yang layak itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran hendaklah dikira sebagai bahagian modal daripada apa-apa bayaran ansuran atau, jika terdapat lebih daripada satu bayaran, daripada agregat bayaran yang dibuat oleh syarikat yang layak itu di bawah perjanjian sewa beli itu dalam tempoh asas itu.

Elaun permulaan

5. Elaun permulaan yang diperuntukkan dalam perenggan 10 Jadual 3 kepada Akta yang layak dituntut oleh syarikat yang layak adalah bersamaan dengan—

- (a) berhubung dengan syarikat yang layak yang disebut dalam subsubperenggan 3(a)(v)(A), satu per lima daripada empat juta ringgit yang pertama perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan oleh syarikat yang layak itu; atau
- (b) berhubung dengan syarikat yang layak yang disebut dalam subsubperenggan 3(a)(v)(B), satu per lima daripada dua juta ringgit yang pertama perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan oleh syarikat yang layak itu.

Elaun tahunan

6. Elaun tahunan yang diperuntukkan dalam perenggan 15 Jadual 3 kepada Akta yang layak dituntut oleh syarikat yang layak adalah bersamaan dengan—

- (a) berhubung dengan syarikat yang layak yang disebut dalam subsubperenggan 3(a)(v)(A), empat per lima daripada empat juta ringgit yang pertama perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan oleh syarikat yang layak itu; atau
- (b) berhubung dengan syarikat yang layak yang disebut dalam subsubperenggan 3(a)(v)(B), empat per lima daripada dua juta ringgit yang pertama perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan oleh syarikat yang layak itu.

Ketidakkapaian

7. Kaedah-Kaedah ini tidak terpakai bagi suatu syarikat yang layak jika dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran—

- (a) syarikat yang layak itu telah diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [Akta 327];

- (b) syarikat yang layak itu telah membuat suatu tuntutan bagi elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A kepada Akta atau elaun pelaburan bagi sektor perkhidmatan di bawah Jadual 7B kepada Akta;
- (c) syarikat yang layak itu telah diberikan apa-apa pengecualian di bawah seksyen 127 Akta kecuali Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 8) 2017 [*P.U. (A) 253/2017*]; atau
- (d) syarikat yang layak itu telah membuat suatu tuntutan bagi suatu potongan di bawah mana-mana kaedah-kaedah lain di bawah seksyen 154 Akta kecuali—
- (i) kaedah-kaedah berhubung dengan elaun di bawah Jadual 3 kepada Akta;
 - (ii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan Audit) 2006 [*P.U. (A) 129/2006*];
 - (iii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan berhubung dengan Yuran Kesetiausahaan dan Yuran Pemfailan Cukai) 2014 [*P.U. (A) 336/2014*]; atau
 - (iv) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Modal Dipercepat) (Kelengkapan Teknologi Maklumat dan Komunikasi) 2014 [*P.U. (A) 217/2014*].

Dibuat 25 Ogos 2017

[Perb. 0.3865/474 Vol.2; LHDN.01/10.5/64-2; PN(PU2)80/LXXXVIII]

DATUK SERI JOHARI BIN ABDUL GHANI
Menteri Kewangan Kedua

[Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 154(2) Akta Cukai Pendapatan 1967]

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (ACCELERATED CAPITAL ALLOWANCE)
(AUTOMATION EQUIPMENT) RULES 2017

IN exercise of the powers conferred by paragraph 154(1)(b) of, and paragraphs 10 and 15 of Schedule 3 to, the Income Tax Act 1967 [Act 53], the Minister makes the following rules:

Citation and commencement

1. (1) These rules may be cited as the **Income Tax (Accelerated Capital Allowance) (Automation Equipment) Rules 2017**.

(2) These Rules are deemed to have come into operation from the year of assessment 2015.

Interpretation

2. In these Rules—

“automation equipment” means any plant or machinery used directly in a qualifying project which adopts technology that is more advanced than the current technology used by a qualifying company;

“qualifying capital expenditure” means a capital expenditure relating to automation equipment used in Malaysia solely for the purpose of carrying on a qualifying project;

“qualifying project” means a project undertaken by a qualifying company for modernizing or automating its existing manufacturing activity of a product;

“qualifying company” means the company referred to in paragraph 3(a).

Application

3. These Rules shall apply to—

(a) a qualifying company which fulfills the following conditions:

- (i) incorporated under the Companies Act 2016 [Act 777] and resident in Malaysia;
- (ii) which engages in a manufacturing activity in compliance with the Industrial Co-ordination Act 1975 [Act 156];
- (iii) which holds a business license issued by the relevant local authority;
- (iv) which has carried on a qualifying project for a period of at least thirty-six months;
- (v) which has incurred qualifying capital expenditure—
 - (A) in relation to a qualifying company which undertakes a qualifying project relating to rubber, plastic, wood, furniture and textile, in the basis period for the year of assessment 2015 until the year of assessment 2017; or
 - (B) in relation to a qualifying company which undertakes a qualifying project other than those specified under subparagraph (A) as determined by the Minister, in the basis period for the year of assessment 2015 until the year of assessment 2020; and
- (vi) which has made an application for capital allowance through the Malaysian Investment Development Authority established under the Malaysian Investment Development Authority (Incorporation) Act 1965 [Act 397]—

- (A) in relation to the qualifying company referred to in subsubparagraph (v)(A), on or after 1 January 2015 but not later than 31 December 2017; or
 - (B) in relation to the qualifying company referred to in subsubparagraph (v)(B), on or after 1 January 2015 but not later than 31 December 2020; and
- (b) automation equipment certified by the Director General of the Standards and Industrial Research Institute of Malaysia as adopting a technology that is more advanced than the current technology used by the qualifying company.

Deeming provision relating to hire purchase agreement

4. Where the qualifying company referred to in rule 3 incurs qualifying capital expenditure under a hire purchase agreement for the purchase of any automation equipment for the purposes of its business—

- (a) such qualifying company shall be treated to be the owner of such automation equipment; and
- (b) the qualifying capital expenditure incurred by such qualifying company in the basis period for a year of assessment shall be taken to be the capital portion of any instalment payment or, where there is more than one such payment, of the aggregate of those payments made by such qualifying company under such hire purchase agreement in that basis period.

Initial allowance

5. The initial allowance as provided for in paragraph 10 of Schedule 3 to the Act entitled to be claimed by the qualifying company shall be equal to—

- (a) in relation to the qualifying company referred to in subsubparagraph 3(a)(v)(A), one-fifth of the first four million ringgit qualifying capital expenditure incurred by the qualifying company; or
- (b) in relation to the qualifying company referred to in subsubparagraph 3(a)(v)(B), one-fifth of the first two million ringgit qualifying capital expenditure incurred by the qualifying company.

Annual allowance

6. The annual allowance as provided for in paragraph 15 of Schedule 3 to the Act entitled to be claimed by the qualifying company shall be equal to—

- (a) in relation to the qualifying company referred to in subsubparagraph 3(a)(v)(A), four-fifth of the first four million ringgit qualifying capital expenditure incurred by the qualifying company; or
- (b) in relation to the qualifying company referred to in subsubparagraph 3(a)(v)(B), four-fifth of the first two million ringgit qualifying capital expenditure incurred by the qualifying company.

Non-application

7. These Rules shall not apply to a qualifying company if in the basis period for a year of assessment—

- (a) the qualifying company has been granted any incentive under the Promotion of Investments Act 1986 [Act 327];
- (b) the qualifying company has made a claim for reinvestment allowance under Schedule 7A to the Act or investment allowance for service sector under Schedule 7B to the Act;
- (c) the qualifying company has been granted any exemption under section 127 of the Act except the Income Tax (Exemption) Order (No. 8) 2017 [P.U. (A) 253/2017]; or

- (d) the qualifying company has made a claim for deduction under any other rules made under section 154 of the Act except—
- (i) the rules in relation to allowance under Schedule 3 to the Act;
 - (ii) the Income Tax (Deduction for Audit Expenditure) Rules 2006 [P.U.(A) 129/2006];
 - (iii) the Income Tax (Deduction for Expenses in relation to Secretarial Fee and Tax Filing Fee) Rules 2014 [P.U.(A) 336/2014]; or
 - (iv) the Income Tax (Accelerated Capital Allowance) (Information and Communication Technology Equipment) Rules 2014 [P.U. (A) 217/2014].

Made 25 August 2017

[Perb. 0.3865/474 Vol.2; LHDN.01/10.5/64-2; PN(PU2)80/LXXXVIII]

DATUK SERI JOHARI BIN ABDUL GHANI
Second Minister of Finance

[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 154(2) of the Income Tax Act 1967]