

BAB

2

INSENTIF BAGI PELABURAN BARU



INCENTIVES

The background features a grid of hexagonal icons with various business terms: goals, CUSTOMER SERVICE, TEAM WORK, production, INNOVATION, CUSTOMER SERVICE, MARKETING, MANAGEMENT, SERVICE, INNOVATION, ON LINE, TRAINING, TIME MANAGEMENT, and CUSTOMER SERVICE. A bright blue beam of light illuminates the central bar.



1. INSENTIF BAGI SEKTOR PERKILANGAN

- 1.1 Insentif Utama bagi Syarikat Perkilangan
- 1.2 Insentif bagi Syarikat Teknologi Tinggi
- 1.3 Insentif bagi Projek Strategik
- 1.4 Insentif bagi Perusahaan Kecil dan Sederhana
- 1.5 Insentif bagi Pelaburan dalam Industri Terpilih
 - 1.5.1 *Jentera dan Peralatan*
 - 1.5.2 *Jentera dan Peralatan Khusus*
- 1.6 Insentif bagi Industri Automotif
- 1.7 Insentif bagi Industri Aeroangkasa
- 1.8 Insentif bagi Penggunaan Biojisim Kelapa Sawit untuk Mengeluarkan Produk Nilai Ditambah
- 1.9 Insentif untuk Sistem Bangunan Industri (IBS)
- 1.10 Takrif Berhasrat untuk Pemberian Insentif Cukai di bawah Akta Penggalakan Pelaburan, 1986 untuk Syarikat Milik Rakyat Malaysia
- 1.11 Insentif Tambahan bagi Sektor Perkilangan

2. INSENTIF BAGI SEKTOR PERTANIAN

- 2.1 Insentif Utama bagi Sektor Pertanian
- 2.2 Pengeluaran Makanan
- 2.3 Insentif bagi Produk Halal
- 2.4 Insentif bagi Sektor Pertanian

3. INSENTIF BAGI INDUSTRI BIOTEKNOLOGI

- 3.1 Insentif Utama bagi Industri Bioteknologi
- 3.2 Pendanaan Bioteknologi bagi Syarikat Status BioNexus

4. INSENTIF UNTUK PENGURUSAN ALAM SEKITAR

- 4.1 Insentif bagi Projek Perladangan Hutan
- 4.2 Insentif bagi Aktiviti Kitar Semula Sisa
- 4.3 Insentif bagi Teknologi Hijau
- 4.4 Insentif bagi Taman Eko Sisa (Waste Eco Park atau WEP)
- 4.5 Elaun Modal Dipercepat

5. INSENTIF BAGI PENYELIDIKAN DAN PEMBANGUNAN

- 5.1 Insentif Utama bagi Penyelidikan dan Pembangunan
- 5.2 Insentif Tambahan bagi Penyelidikan dan Pembangunan

6. INSENTIF BAGI LATIHAN

- 6.1 Insentif Tambahan bagi Latihan

7. INSENTIF BAGI PROJEK PERKHIDMATAN DILULUSKAN

- 7.1 Insentif Utama bagi ASP
- 7.2 Insentif Tambahan bagi ASP

8. INSENTIF BAGI INDUSTRI PERKAPALAN DAN PENGANGKUTAN

- 8.1 Insentif Cukai bagi Kapal-kapal Malaysia

9. INSENTIF BAGI TEKNOLOGI MAKLUMAT DAN KOMUNIKASI (ICT)

- 9.1 Insentif bagi Pembelian Peralatan Teknologi Maklumat dan Komunikasi (ICT)

10. INSENTIF BAGI KAWASAN YANG KURANG MEMBANGUN

11. INSENTIF-INSENTIF LAIN

- 11.1 Elaun Bangunan Perindustrian
- 11.2 Elaun Bangunan Perindustrian bagi Bangunan di MSC Malaysia
- 11.3 Potongan Bayaran Audit
- 11.4 Insentif Cukai bagi Pelabur Pemangkin
- 11.5 Insentif Cukai ke atas Kos Merungkai dan Mengalih Aset
- 11.6 Insentif bagi Pengambilalihan Hak Empunya
- 11.7 Insentif Berkaitan Tarif
- 11.8 Derma bagi Perlindungan Alam Sekitar
- 11.9 Insentif bagi Tempat Tinggal Pekerja



INSENTIF BAGI PELABURAN BARU

Di Malaysia, insentif cukai, sama ada langsung atau tidak langsung, diperuntukkan di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986, Akta Cukai Pendapatan 1967, Akta Kastam 1967, Akta Eksais 1976 dan Akta Zon Bebas 1990. Akta-akta ini merangkumi pelaburan dalam sektor-sektor perkilangan, pertanian, pelancongan (termasuk perniagaan hotel) dan perkhidmatan diluluskan serta aktiviti-aktiviti penyelidikan dan pembangunan, latihan dan perlindungan alam sekitar.

Insentif cukai langsung memberikan pelepasan sebahagian atau penuh daripada pembayaran cukai pendapatan selama tempoh tertentu, manakala insentif cukai tidak langsung adalah dalam bentuk pengecualian daripada duti import dan duti eksais.

1. INSENTIF BAGI SEKTOR PERKILANGAN

1.1 Insentif Utama bagi Syarikat Perkilangan

Insentif cukai utama bagi syarikat yang melabur dalam sektor perkilangan ialah Taraf Perintis dan Elaun Cukai Pelaburan.

Kelayakan untuk Taraf Perintis dan Elaun Cukai Pelaburan adalah berdasarkan keutamaan tertentu, termasuk tahap nilai ditambah, teknologi yang digunakan dan rangkaian perindustrian. Aktiviti dan keluaran yang layak diistilahkan sebagai "aktiviti digalakkan" atau "keluaran digalakkan" (sila lihat Lampiran I: Senarai Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan – Am).

Syarikat perlu menyerahkan permohonannya kepada MIDA sebelum memulakan operasi/pengeluaran.

(i) Taraf Perintis

Sebuah syarikat yang diberikan Taraf Perintis menikmati pengecualian sebahagian cukai pendapatan yang perlu dibayar untuk tempoh lima tahun. Ia membayar cukai ke atas 30% daripada pendapatan berkanunnya*, dan tempoh pengecualian bermula dari Hari Pengeluaran (ditakrifkan sebagai hari paras pengeluarannya mencecah 30% daripada kapasitinya).

Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan. Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke depan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan selama tempoh tujuh tahun berturut-turut.

* Pendapatan berkanun diperoleh setelah ditolak perbelanjaan hasil dan elaun modal daripada pendapatan kasar.

Permohonan bagi Taraf Perintis hendaklah diserahkan kepada MIDA.

(ii) Elaun Cukai Pelaburan

Sebagai alternatif kepada Taraf Perintis, sebuah syarikat boleh memohon Elaun Cukai Pelaburan (Investment Tax Allowance atau ITA). Syarikat yang diberikan ITA berhak menerima elaun sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal layak (seperti kilang, loji, jentera dan peralatan lain yang digunakan bagi projek diluluskan) yang ditanggung dalam tempoh lima tahun dari tarikh perbelanjaan modal layak pertama.

Elaun ini boleh ditolak sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun syarikat berkenaan bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke depan ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya. Baki 30% daripada pendapatan berkanunnya akan dikenakan cukai pada kadar cukai syarikat semasa.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

1.2 Insentif bagi Syarikat Teknologi Tinggi

Sebuah syarikat teknologi tinggi ialah sebuah syarikat yang terlibat dalam aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan dalam bidang teknologi baru dan sedang muncul (sila lihat Lampiran II: Senarai Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan – Syarikat Teknologi Tinggi). Sebuah syarikat teknologi tinggi layak mendapat:

- i. Taraf Perintis dengan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun untuk tempoh lima tahun. Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan.

Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan selama tempoh tujuh tahun berturut-turut;

atau

- ii. Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk tempoh lima tahun dari tarikh perbelanjaan modal layak pertama. Elaun ini boleh ditolak daripada sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

1.3 Insentif bagi Projek Strategik

Projek strategik melibatkan keluaran atau aktiviti berkepentingan negara. Lazimnya, ia melibatkan pelaburan yang besar dengan tempoh gestasi yang lama, berparas teknologi yang tinggi, bersepadu, menjana rangkaian yang luas, dan mempunyai impak yang besar terhadap ekonomi. Projek sedemikian layak mendapat:

- i. Taraf Perintis dengan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun untuk tempoh 10 tahun. Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan.

Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke depan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan selama tempoh tujuh tahun berturut-turut;

atau

- ii. Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk tempoh lima tahun dari tarikh perbelanjaan modal layak pertama. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

1.4 Insentif bagi Perusahaan Kecil dan Sederhana

Perusahaan Kecil dan Sederhana (PKS)

Mula berkuat kuasa dari Tahun Taksiran 2009, bagi tujuan pengenaan cukai pendapatan dan insentif cukai, perusahaan kecil dan sederhana (PKS) ditakrif semula sebagai sebuah syarikat pemastautin di Malaysia yang mempunyai modal berbayar bagi saham biasa sebanyak RM2.5 juta atau kurang pada permulaan tempoh asas bagi suatu tahun taksiran di mana syarikat ini tidak boleh dikawal oleh sebuah syarikat lain yang mempunyai modal berbayar melebihi RM2.5 juta.

PKS layak mendapat kadar cukai syarikat yang lebih rendah sebanyak 17% ke atas pendapatan tercukai sehingga RM500,000. Kadar cukai ke atas baki pendapatan tercukai kekal pada 24%.

Syarikat Berskala Kecil

Buat masa ini, syarikat berskala kecil yang diperbadankan di Malaysia dengan dana pemegang saham yang tidak melebihi RM500,000 dan mempunyai sekurang-kurangnya 60% ekuiti rakyat Malaysia, layak mendapat insentif cukai bagi syarikat berskala kecil di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986. Mula berkuat kuasa dari 3 Julai 2012, syarikat berskala kecil ditakrifkan semula sebagai syarikat yang diperbadankan di Malaysia dengan dana pemegang saham tidak melebihi RM2.5 juta dan mempunyai 60% hingga 100% ekuiti rakyat Malaysia.

Syarikat berskala kecil mestilah memenuhi kriteria berikut:-

- i. Diperbadankan di bawah Akta Syarikat, 1965.
- ii. Dana pemegang saham tidak melebihi RM2.5 juta dengan pemilikan ekuiti oleh rakyat Malaysia seperti berikut:
 - Dana pemegang saham syarikat tidak melebihi RM500,000 dan mempunyai sekurang-kurangnya 60% ekuiti rakyat Malaysia.
 - Dana pemegang saham syarikat melebihi RM500,000 dan tidak melebihi RM2.5 juta dengan mempunyai sekurang-kurangnya 100% ekuiti rakyat Malaysia.

Syarikat berskala kecil layak mendapat insentif berikut:

- i. Taraf Perintis dengan pengecualian cukai sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun selama tempoh lima tahun. Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan.

Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan untuk tempoh tujuh tahun berturut-turut;

atau

- ii. Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk tempoh lima tahun. Elaun ini boleh ditolak daripada sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

Sebuah pemilikan tunggal atau perkongsian layak memohon insentif ini dengan syarat sebuah syarikat sendirian berhad/ syarikat berhad baru ditubuhkan untuk mengambil alih pengeluaran/aktiviti yang sedia ada.

- i. Bagi syarikat berskala kecil dengan dana pemegang saham sebanyak RM500,000 dan kurang yang terlibat dalam aktiviti digalakkan atau menghasilkan keluaran digalakkan dalam senarai syarikat kecil yang digalakkan (sila lihat Lampiran III: Syarikat Kecil) atau dalam Senarai Am (sila lihat Lampiran I: Senarai Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan – Am).
- ii. Bagi syarikat berskala kecil dengan dana pemegang saham melebihi RM500,000 dan tidak melebihi RM2.5 juta yang terlibat dalam aktiviti digalakkan atau menghasilkan keluaran digalakkan dalam senarai syarikat kecil yang digalakkan (sila lihat Lampiran III: Syarikat Berskala Kecil).

- iii. Bagi syarikat berskala kecil dengan dana pemegang saham melebihi RM500,000 dan tidak melebihi RM2.5 juta yang terlibat dalam aktiviti digalakkan atau menghasilkan keluaran digalakkan dalam senarai galakan am (sila lihat Lampiran I: Senarai Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan – Am).

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

1.5 Insentif bagi Pelaburan dalam Industri Terpilih

1.5.1 Jentera dan Peralatan

Alatan mesin, peralatan pengendalian bahan, robotik dan automasi kilang, serta modul dan komponen bagi perkakas mesin, peralatan pengendalian bahan dan robotik dan automasi kilang.

1.5.2 Jentera dan Peralatan Khusus

Jentera atau peralatan proses khusus untuk industri tertentu, jentera pembungkusan, serta modul dan komponen bagi jentera atau peralatan proses khusus untuk industri tertentu dan jentera pembungkusan.

Syarikat yang menjalankan aktiviti dalam pengeluaran mesin dan jentera yang terpilih layak untuk:

- i. Taraf Perintis dengan pengecualian cukai sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun untuk tempoh 10 tahun. Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan.

Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan selama tempoh tujuh tahun berturut-turut;

atau

- ii. Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung dalam tempoh lima tahun dari tarikh perbelanjaan modal layak pertama. Elaun ini boleh ditolak daripada sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA. (Sila lihat Lampiran IV: Senarai Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan bagi Industri Terpilih).

1.6 Insentif bagi Industri Automotif

Penggalakan pemasangan dan pembuatan Kenderaan Cepak Tenaga dan komponen/sistem kritikalnya adalah penting untuk meningkatkan pembangunan industri automotif Malaysia.

MIDA menyediakan insentif dalam bentuk pengecualian cukai pendapatan atau pengecualian cukai bersamaan dengan Elaun Cukai Pelaburan (ITA) untuk tempoh lima atau sepuluh tahun kepada syarikat yang mempunyai rancangan untuk melaksanakan aktiviti berikut-

- i. Pemasangan Kenderaan Cepak Tenaga;
- ii. Pengilangan Komponen/Sistem Kritikal untuk Kenderaan Cepak Tenaga atau Kenderaan Tidak Cepak Tenaga seperti penghantaran, enjin, beg udara & komponen, mekanisme pengendalian & kawalan dan mekanisme brek; dan
- iii. Pengilangan komponen untuk Kenderaan Hibrid dan Elektrik seperti motor elektrik, bateri elektrik dan sistem pengurusan bateri.

Insentif-insentif ini berkuat kuasa untuk permohonan yang diterima oleh pihak MIDA dari 1 Januari 2017 hingga 31 Disember 2020.

1.7 Insentif bagi Industri Aeroangkasa

Pembangunan industri aeroangkasa merupakan salah satu bidang strategik dan teknologi tinggi yang dikenal pasti oleh Kerajaan. Ia merangkumi aktiviti yang menyumbang kepada Penyelenggaraan, Pembaikan & Baik Pulih (MRO), Pembuatan Aero, Integrasi Sistem dan Kejuruteraan & Reka Bentuk secara langsung dan tidak langsung.

MIDA menyediakan insentif dalam bentuk pengecualian cukai pendapatan atau pengecualian cukai pendapatan bersamaan dengan Elaun Cukai Pelaburan (ITA) untuk tempoh lima atau sepuluh tahun kepada syarikat yang mempunyai rancangan untuk melaksanakan aktiviti berikut:-

- i. Pembuatan aeroangkasa;
- ii. Integrasi sistem;
- iii. Penyelenggaraan, pembaikan dan baik pulih (MRO);
- iv. Perkhidmatan berkaitan aero.

Insentif-insentif ini berkuat kuasa untuk permohonan yang diterima oleh pihak MIDA dari 1 November 2016 hingga 31 Disember 2020.

1.8 Insentif bagi Penggunaan Biojisim Kelapa Sawit untuk Mengeluarkan Produk Nilai Ditambah

Syarikat yang menggunakan biojisim kelapa sawit bagi mengeluarkan produk nilai ditambah seperti bahan kimia berasaskan bio, biobahan api, papan zarah, papan gentian kepadatan sederhana, papan lapis, palpa dan kertas, layak mendapat insentif berikut:

i. Syarikat Baru

- a) Taraf Perintis dengan pengecualian cukai sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun untuk tempoh sepuluh tahun. Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan.

Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan selama tempoh tujuh tahun berturut-turut;

atau

- b) Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk tempoh lima tahun. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

ii. Insentif bagi Syarikat Sedia Ada yang Melabur Semula

- a) Taraf Perintis dengan pengecualian cukai sebanyak 100% ke atas pendapatan berkanun tambahan yang dihasilkan daripada pelaburan semula untuk tempoh sepuluh tahun. Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan.

Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan untuk tempoh tujuh tahun berturut-turut.

- b) Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal layak tambahan yang ditanggung untuk tempoh lima tahun. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

1.9 Insentif untuk Sistem Bangunan Industri (IBS)

Komponen asas/keluaran dan sistem asas

Tiang, rasuk, jubin, dinding, kekuda bumbung, sistem konkrit pratuang, sistem acuan, sistem kerangka keluli, sistem blok kerja, sistem kerangka kayu dan sistem inovatif.

Syarikat yang menjalankan aktiviti dalam pembuatan Sistem Bangunan Industri (IBS) layak untuk:

- i. Pengecualian cukai pendapatan antara 70% - 100% daripada pendapatan berkanun selama tempoh lima tahun.

atau

- ii. Pengecualian cukai pendapatan bersamaan dengan Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk tempoh lima tahun dari tarikh perbelanjaan modal layak pertama. Elaun ini boleh ditolak daripada sebanyak 70% - 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

1.10 Takrif Berhasrat untuk Pemberian Insentif Cukai di bawah Akta Penggalakan Pelaburan, 1986 untuk Syarikat Milik Rakyat Malaysia

Di bawah Akta Penggalakan Pelaburan (PIA), 1986, kriteria utama bagi sebuah syarikat untuk menikmati insentif cukai ialah syarikat mestilah 'berhasrat' dalam mewujudkan atau mengambil bahagian dalam aktiviti yang digalakkan atau menghasilkan suatu keluaran yang digalakkan yang belum memulakan pengeluarannya.

i. Definisi pengeluaran:

- a. Syarikat Perkilangan - Syarikat telah mula menghasilkan keluaran (termasuk pengeluaran percubaan).
- b. Syarikat Perkhidmatan - Syarikat telah mengeluarkan invoice pertama untuk perkhidmatan yang diberikan.

ii. Syarikat dalam Proses Pengeluaran

Syarikat perkilangan dan perkhidmatan milik rakyat Malaysia yang telah pun menjalankan proses pengeluaran tidak memenuhi syarat klausa 'berhasrat' di bawah PIA, 1986. Walau bagaimanapun, berkuat kuasa dari 3 Julai 2012, syarikat milik rakyat Malaysia yang telah memulakan proses pengeluaran dalam tempoh satu tahun dari tarikh permohonan kepada MIDA layak dipertimbangkan untuk mendapat insentif cukai.

iii. Insentif

Pengecualian cukai bersamaan dengan Taraf Perintis atau Elaun Cukai Pelaburan berdasarkan kadar dan kriteria kelayakan semasa di bawah PIA, 1986.

1.11 Insentif Tambahan bagi Sektor Perkilangan

i. Elaun Pelaburan Semula

Elaun Pelaburan Semula (Reinvestment Allowance atau RA) diberikan kepada syarikat-syarikat sedia ada yang terlibat dalam aktiviti perkilangan dan pertanian terpilih, yang menjalankan pelaburan semula bagi tujuan pembesaran, automasi, pemodenan atau pempelbagaian sebarang keluaran yang berkaitan dalam industri yang sama, dengan syarat syarikat telah beroperasi sekurang-kurangnya selama 36 bulan.

RA diberikan pada kadar 60% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung oleh syarikat, dan ianya boleh ditolak sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun syarikat bagi tahun taksiran. Sebarang elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke hadapan sehingga tempoh maksimum selama tujuh tahun taksiran berturut-turut dan tempoh tersebut bermula sebaik selepas akhir tahun kelima belas. RA boleh ditolak sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun syarikat bagi tahun taksiran yang berkenaan jika syarikat mencapai tahap produktiviti melebihi tahap yang ditetapkan oleh Kementerian Kewangan. Untuk butiran lanjut mengenai tahap produktiviti yang ditetapkan bagi setiap subsektor, sila hubungi Lembaga Hasil Dalam Negeri (sila lihat Alamat Penting – Organisasi Berkaitan).

RA akan diberikan untuk tempoh 15 tahun berturut-turut bermula dari tahun pelaburan semula pertama dilakukan. Syarikat hanya boleh membuat tuntutan RA setelah projek yang layak telah siap, iaitu setelah bangunan siap atau apabila loji/jentera telah beroperasi. Mula berkuat kuasa dari Tahun Taksiran 2009, syarikat yang membeli sesuatu aset daripada syarikat berkaitan dalam kumpulan syarikat yang sama, dan RA telah dituntut ke atas aset itu, tidak dibenarkan menuntut RA sekali lagi ke atas aset yang sama.

Aset-aset yang diperoleh bagi pelaburan semula tidak boleh dilupuskan dalam tempoh lima tahun dari tarikh pelaburan semula, mula berkuat kuasa dari Tahun Taksiran 2009.

Syarikat-syarikat yang bercadang untuk melabur semula sebelum tamatnya tempoh pengecualian cukai, boleh menyerahkan Taraf Perintis atau Sijil Perintis untuk tujuan pembatalan dan layak mendapat RA.

Permohonan untuk RA hendaklah dikemukakan kepada Lembaga Hasil Dalam Negeri (LHDN), sementara permohonan bagi penyerahan Taraf Perintis atau Sijil Perintis untuk RA hendaklah dikemukakan kepada MIDA.

ii. Elaun Modal Dipercepat

a) Pelaburan semula untuk aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan

Selepas tempoh kelayakan untuk mendapat RA selama 15 tahun, syarikat yang melabur semula dalam pengilangan keluaran digalakkan boleh memohon Elaun Modal Dipercepat (Accelerated Capital Allowance atau ACA). ACA menyediakan elaun khas, di mana perbelanjaan modal dihapus kira dalam tempoh tiga tahun, iaitu elaun permulaan sebanyak 40% dan elaun tahunan sebanyak 20%.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada LHDN dan disertakan bersama surat pengesahan daripada MIDA bahawa syarikat menjalankan aktiviti pengilangan untuk keluaran digalakkan.

Permohonan bagi ACA hendaklah diserahkan kepada LHDN.

b) Sisa-Sisa Kitar Semula

Mula berkuat kuasa dari Tahun Taksiran 2001, sebuah syarikat perkilangan yang telah menanggung Perbelanjaan Layak untuk tujuan perniagaannya boleh menuntut ACA ke atas loji dan jentera yang:-

- Digunakan khas atau sebaliknya untuk kitar semula sisa, atau
- Digunakan untuk pemprosesan sisa selanjutnya untuk menghasilkan keluaran siap.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

iii. Insentif bagi Sistem Bangunan Perindustrian

Sistem Bangunan Industri (IBS) akan meningkatkan kualiti pembinaan, mewujudkan persekitaran kerja yang lebih selamat dan bersih serta mengurangkan pergantungan kepada pekerja asing. Syarikat yang menanggung perbelanjaan bagi pembelian acuan yang digunakan dalam pengeluaran komponen IBS, layak mendapat Elaun Modal Dipercepat (ACA), mula berkuat kuasa dari tahun taksiran 2006 pada kadar 40% untuk Elaun Permulaan dan 20% untuk Elaun Tahunan.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

iv. Pelepasan Kumpulan

Pelepasan kumpulan diperuntukkan di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967 kepada semua syarikat pemastautin yang diperbadankan di dalam negara. Mula berkuat kuasa dari Tahun Taksiran 2009, sebuah syarikat yang layak mendapat pelepasan kumpulan boleh menyerahkan maksimum 70% daripada kerugian terlarasnya untuk ditolak daripada pendapatan syarikat lain dalam kumpulan yang sama selama tempoh tiga tahun taksiran berturut-turut. Syarat-syarat berikut mestilah dipenuhi oleh pihak menuntut dan syarikat penyerah:

- a) Pihak menuntut dan syarikat penyerah masing-masing mempunyai modal berbayar bagi saham biasa melebihi RM2.5 juta pada permulaan tempoh asas;
- b) Kedua-dua pihak menuntut dan syarikat penyerah mestilah mempunyai tempoh perakaunan yang sama;
- c) Pemegangan saham, sama ada langsung atau tidak langsung, pihak menuntut dan syarikat penyerah dalam kumpulan mestilah tidak kurang daripada 70%;
- d) Sebanyak 70% daripada pemegangan saham mestilah berterusan sepanjang tahun sebelumnya dan tahun yang berkenaan;

- e) Kerugian yang timbul daripada pengambilalihan hak empunya atau syarikat milik asing tidak boleh diambil kira bagi maksud pelepasan kumpulan;
- f) Syarikat yang sedang menikmati insentif berikut tidak layak untuk pelepasan kumpulan:
 - Taraf Perintis
 - Elaun Cukai Pelaburan/ Elaun Pelaburan
 - Elaun Pelaburan Semula
 - Pengecualian keuntungan perkapalan
 - Pengecualian Cukai Pendapatan di bawah Seksyen 127 Akta Cukai Pendapatan, 1967

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

v. Elaun Modal Automasi

Syarikat perkilangan (industri intensif buruh dan tidak intensif buruh) yang beroperasi selama sekurang-kurangnya 36 bulan di Malaysia, layak untuk:

Kategori 1: Industri intensif buruh yang tinggi (produk getah, plastik, kayu, perabot dan tekstil)

- i. Elaun Modal Automasi sebanyak 200% ke atas perbelanjaan RM4 juta pertama yang ditanggung dalam tempoh lima (5) tahun taksiran dari tahun 2015 hingga 2020; dan

Kategori 2: Industri-industri lain

- ii. Elaun Modal Automasi sebanyak 200% ke atas perbelanjaan RM2 juta pertama yang ditanggung dalam tempoh lima (5) tahun taksiran dari tahun 2015 hingga 2020.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

2. INSENTIF BAGI SEKTOR PERTANIAN

Akta Penggalakan Pelaburan 1986 menyatakan bahawa istilah "syarikat" berhubung dengan pertanian termasuk:

- Pertubuhan koperasi dan persatuan berasaskan pertanian; dan
- Pemilikan tunggal dan perkongsian yang terlibat dalam pertanian.

Syarikat yang menghasilkan keluaran digalakkan atau terlibat dalam aktiviti digalakkan (sila lihat Lampiran I: Senarai Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan – Am dan Lampiran III: Syarikat Kecil) dalam sektor pertanian, layak mendapat insentif berikut:

2.1 Insentif Utama bagi Sektor Pertanian

i. Taraf Perintis

Seperti dalam sektor perkilangan, syarikat yang menghasilkan keluaran digalakkan atau terlibat dalam aktiviti digalakkan, layak mendapat Taraf Perintis.

Syarikat Taraf Perintis menikmati pengecualian sebahagian daripada cukai pendapatan. Ia membayar cukai sebanyak 30% daripada pendapatan berkanunnya selama lima tahun, bermula dari Hari Pengeluarannya (ditakrifkan sebagai hari jualan pertama hasil pertanian).

Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan.

Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan selama tempoh tujuh tahun berturut-turut.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

ii. Elaun Cukai Pelaburan

Sebagai alternatif kepada Taraf Perintis, syarikat yang menghasilkan keluaran digalakkan atau terlibat dalam aktiviti digalakkan boleh memohon Elaun Cukai Pelaburan (ITA). Sebuah syarikat yang diberikan ITA layak mendapat elaun sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk tempoh lima tahun dari tarikh perbelanjaan modal layak pertama.

Elaun ini boleh ditolak sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun syarikat bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya. Baki sebanyak 30% daripada pendapatan berkanun dikenakan cukai pada kadar cukai syarikat semasa.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

2.2 Insentif untuk Pengeluaran Makanan

Insentif untuk Projek Baru

Insentif spesifik diperkenalkan untuk menarik pelaburan ke dalam projek makanan pada peringkat ladang dan juga peringkat pengeluaran/pemprosesan. Insentif ini akan meningkatkan bekalan bahan mentah untuk sektor pemprosesan makanan dan dengan itu mengurangkan pergantungan pada import bahan mentah tersebut.

Insentif cukai diberikan kepada syarikat yang melabur dalam anak syarikat yang terlibat dalam projek pengeluaran makanan diluluskan, dan juga kepada anak syarikatnya yang menjalankan aktiviti pengeluaran makanan itu. Insentif cukai yang diberikan adalah seperti berikut:

- i. Sebuah syarikat yang melabur dalam anak syarikatnya yang terlibat dalam aktiviti pengeluaran makanan boleh dipertimbangkan untuk mendapat potongan cukai yang sama banyaknya dengan amaun pelaburan yang dibuat dalam anak syarikat tersebut bagi tahun taksiran itu; dan

- ii. Anak syarikat yang menjalankan aktiviti pengeluaran makanan boleh dipertimbangkan untuk mendapat pengecualian cukai penuh ke atas pendapatan berkanunnya selama sepuluh tahun taksiran bagi projek baru atau lima tahun taksiran bagi projek pembesaran.

Permohonan diterima oleh Kementerian Pertanian dan Industri Asas Tani dari 1 Januari 2016 hingga 31 Disember 2020.

2.3 Insentif bagi Produk Halal

i. Insentif untuk Pengeluaran Makanan Halal

Untuk menggalakkan pelaburan baru dalam pengeluaran makanan halal dan meningkatkan penggunaan jentera dan peralatan yang moden dan terkini dalam mengeluarkan makanan halal berkualiti tinggi yang mematuhi standard antarabangsa, syarikat yang melabur dalam pengeluaran makanan halal dan telah memperoleh pensijilan halal daripada pihak JAKIM yang mematuhi MS 1500: 2004, layak mendapat Elaun Cukai Pelaburan (ITA) sebanyak 100% daripada perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk tempoh lima tahun.

Elaun ini boleh ditolak sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun pada tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

Untuk maklumat lanjut mengenai cara mendapatkan sijil halal daripada JAKIM, sila lawati www.halal.gov.my.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

ii. Insentif bagi Aktiviti-aktiviti Halal Lain

a) Insentif bagi Pengendali Taman Halal

Sebagai usaha untuk menggalakkan daya tarikan di Taman-taman Halal, pengusaha-pengusaha taman halal layak mendapat insentif berikut:

- i) Taraf Perintis dengan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% ke atas pendapatan berkanun untuk tempoh sepuluh tahun. Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan.

Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan selama tempoh tujuh tahun berturut-turut;

atau

- ii) Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk tempoh lima tahun. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

b) Insentif untuk Penggiat Industri Halal

Syarikat yang bercadang untuk mengusahakan projek-projek di Taman Halal yang ditetapkan, layak untuk-

- i) Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk tempoh sepuluh tahun. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya; atau
- ii) Pengecualian daripada duti import dan cukai jualan ke atas bahan mentah yang digunakan untuk pembangunan dan pengeluaran produk digalakkan yang halal.
- iii) Potongan dua kali ke atas perbelanjaan yang ditanggung untuk mendapatkan standard kualiti antarabangsa seperti HACCP, GMP, Codex Alimentarius (garis panduan standard makanan FAO & WHO), Prosedur Operasi Standard Sanitasi dan peraturan untuk pematuhan pasaran eksport seperti Keupayaan Mengesan Makanan (Food Traceability) dari ladang khinzir.

c) Insentif bagi Pengendali Logistik Halal

Sebagai usaha untuk menggalakkan industri halal dan rantaian bekalan halal di Malaysia, insentif berikut diberikan kepada pengusaha-pengusaha logistik halal:

- i) Pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% ke atas pendapatan berkanun selama tempoh lima tahun. Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan.

Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan selama tempoh tujuh tahun berturut-turut.

atau

- ii) Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung dalam tempoh lima tahun. Elaun ini boleh ditolak daripada sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada Halal Industry Development Corporation (HDC).

Untuk maklumat lanjut, sila lawati www.hdcglobal.com.

2.4 Insentif Tambahan bagi Sektor Pertanian

i. Elaun Pelaburan Semula

Syarikat yang terlibat sekurang-kurangnya 36 bulan dalam pengeluaran makanan penting seperti beras, jagung, sayur-sayuran, ubi, ternakan, produk akuatik dan apa-apa aktiviti lain yang diluluskan oleh Menteri Kewangan, layak mendapat Elaun Pelaburan Semula (RA).

RA adalah dalam bentuk elaun sebanyak 60% daripada perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk tempoh 15 tahun bermula dari tahun pelaburan semula pertama dibuat. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun pada tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke hadapan sehingga tempoh maksimum selama tujuh tahun taksiran berturut-turut dan tempoh tersebut bermula sebaik selepas akhir tahun kelima belas.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

ii. Insentif bagi Pelaburan Semula dalam Industri Berasaskan Sumber

Insentif ini ditawarkan kepada syarikat yang sekurang-kurangnya 51% milik rakyat Malaysia, dan dalam industri getah, kelapa sawit dan industri berasaskan kayu yang menghasilkan keluaran yang mempunyai potensi eksport. Syarikat dalam industri ini melabur semula bagi tujuan pembesaran, layak untuk:

- a) Taraf Perintis dengan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun untuk tempoh lima tahun. Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan.

Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan selama tempoh tujuh tahun berturut-turut.

atau

- b) Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal kelayakan tambahan yang ditanggung untuk tempoh lima tahun. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

(Sila lihat Lampiran V: Senarai Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan – Pelaburan Semula)

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

iii. Insentif bagi Pelaburan Semula dalam Aktiviti Pemprosesan Makanan

Sebuah syarikat perkilangan milik tempatan dengan ekuiti rakyat Malaysia sekurang-kurangnya 60% yang melabur semula dalam aktiviti pemprosesan makanan digalakkan, layak untuk:

- a) Taraf Perintis dengan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun untuk tempoh lima tahun. Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan.

Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan selama tempoh tujuh tahun berturut-turut;

atau

- b) Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal layak tambahan yang ditanggung untuk tempoh lima tahun. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

(Sila lihat Lampiran V: Senarai Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan – Pelaburan Semula)

iv. Elaun Modal Dipercepat

Selepas tamat tempoh Elaun Pelaburan Semula (RA), syarikat-syarikat yang melabur semula dalam aktiviti pertanian dan keluaran makanan digalakkan layak memohon Elaun Modal Dipercepat (ACA). Aktiviti ini termasuk penanaman padi, jagung, sayur-sayuran, umbi, ternakan, produk akuatik dan sebarang aktiviti lain yang diluluskan oleh Menteri Kewangan.

ACA menyediakan elaun khas agar perbelanjaan modal boleh dihapus kira dalam tempoh dua tahun, iaitu elaun permulaan sebanyak 20% pada tahun pertama dan elaun tahunan sebanyak 40%.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN dan disertakan bersama surat pengesahan daripada MIDA bahawa syarikat menjalankan aktiviti pertanian digalakkan atau menghasilkan keluaran makanan digalakkan.

v. Elaun Pertanian

Individu atau syarikat yang mengusahakan aktiviti pertanian boleh menuntut Elaun Modal dan Elaun Bangunan Perindustrian khas di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967 untuk perbelanjaan modal tertentu.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

vi. Elaun sebanyak 100% ke atas Perbelanjaan Modal bagi Projek Pertanian yang Diluluskan

Jadual 4A Akta Cukai Pendapatan 1967 memperuntukkan elaun sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal bagi Projek Pertanian Diluluskan seperti yang diluluskan oleh Menteri Kewangan. Perkara ini merangkumi perbelanjaan modal layak yang ditanggung dalam jangka masa tertentu untuk sebuah ladang yang menanam dan menggunakan keluasan ekar minimum tertentu seperti yang ditetapkan oleh Menteri Kewangan.

Projek pertanian diluluskan adalah untuk penanaman sayur-sayuran, buah-buahan (betik, pisang, markisah, belimbing, jambu batu dan manggis), ubi, akar, herba, rempah-rempah, tanaman untuk makanan haiwan dan produk berasaskan hidroponik; ternakan ikan hiasan; ternakan ikan dan udang (ternakan kolam, ternakan tangki, ternakan sangkar marin, dan ternakan sangkar marin luar pesisir); kerang, tiram, kupang dan kultur rumpai laut; tempat penetasan udang halus, udang dan ikan; dan spesies ladang hutan tertentu.

Insentif ini membolehkan seseorang yang mengusahakan sebuah projek sedemikian memilih supaya perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk projek itu ditolak daripada pendapatan agregatnya, termasuk pendapatan daripada sumber-sumber lain. Jika pendapatan agregat tidak mencukupi, perbelanjaan yang tidak diserap boleh dibawa ke tahun-tahun taksiran berikutnya. Jika orang tersebut mengambil pilihan ini, ia/beliau tidak lagi layak mendapat sebarang elaun modal atau elaun pertanian ke atas perbelanjaan modal yang sama.

Insentif ini tidak boleh dinikmati syarikat yang telah diberikan insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 dan tempoh pelepasan cukainya belum bermula atau belum tamat.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

3. INSENTIF BAGI INDUSTRI BIOTEKNOLOGI

3.1 Insentif Utama bagi Industri Bioteknologi

Sebuah syarikat yang menjalankan aktiviti bioteknologi dan telah diluluskan dengan Status BioNexus* oleh Malaysian Bioeconomy Development Corporation Sdn Bhd (Perbadanan Bioekonomi) boleh layak mendapat insentif berikut:

- i. Bagi pendapatan IP, pengecualian cukai sehingga 100% daripada pendapatan berkanun**:
 - a) untuk tempoh sepuluh (10) tahun taksiran berturut-turut bermula dari tahun pertama syarikat memperoleh pendapatan berkanun daripada perniagaan baru; atau
 - b) untuk tempoh lima (5) tahun taksiran berturut-turut dari tahun pertama syarikat memperoleh pendapatan berkanun daripada perniagaan sedia ada dan projek pembesaran;

- ii. Bagi pendapatan bukan IP, pengecualian cukai sehingga 70% daripada pendapatan berkanun**:
 - a) untuk tempoh sepuluh (10) tahun taksiran berturut-turut dari tahun pertama syarikat memperoleh pendapatan berkanun daripada perniagaan baru; atau
 - b) untuk tempoh lima (5) tahun taksiran berturut-turut dari tahun pertama syarikat memperoleh pendapatan berkanun daripada perniagaan sedia ada dan projek pembesaran.
- iii. Pengecualian sebanyak 100% ke atas pendapatan berkanun yang diperoleh daripada perniagaan baru atau pengembangan projek yang sama banyaknya dengan elaun sebanyak 100% bagi perbelanjaan modal layak yang ditanggung dalam tempoh 5 tahun**.
- iv. Kadar cukai konsesi sebanyak 20% ke atas pendapatan berkanun yang diperoleh daripada aktiviti-aktiviti yang layak selama tempoh 10 tahun setelah tamatnya tempoh pengecualian cukai.
- v. Pengecualian daripada duti import dan cukai jualan ke atas bahan mentah/ komponen/ jentera/ peralatan.
- vi. Potongan dua kali ke atas perbelanjaan yang ditanggung bagi penyelidikan dan pembangunan.
- vii. Potongan dua kali ke atas perbelanjaan yang ditanggung untuk penggalakan eksport.
- viii. Bangunan layak yang digunakan semata-mata untuk tujuan aktiviti bioteknologi akan layak mendapat Elaun Bangunan Industri (IBA) yang boleh dituntut selama tempoh 10 tahun.
- ix. Syarikat atau individu (dengan sumber pendapatan perniagaan) yang melabur dalam sebuah syarikat Status BioNexus, layak mendapat potongan cukai yang sama banyaknya dengan jumlah pelaburan yang dibuat semasa permulaan peringkat pengkomersialan.

** Permohonan bagi Status BioNexus hendaklah diserahkan kepada Perbadanan Bioteknologi.*

*** Maklumat sehingga 22 April 2019 yang tertakluk pada pemuktamadan oleh Kementerian Kewangan.*

3.2 Pendanaan Bioteknologi bagi Syarikat Status BioNexus

Perbadanan Bioteknologi menyediakan pendanaan untuk syarikat Status BioNexus di bawah Program Dana Pengkomersialan Bioteknologi (Biotechnology Commercialisation Fund atau BCF) 2.0. Objektif Kemudahan BCF adalah untuk memudahkan pengkomersialan keluaran dan perkhidmatan bioteknologi yang sedang dijalankan serta memberikan bantuan dalam mengembangkan perniagaan bioteknologi sedia ada pemohon.

Pada dasarnya, terdapat dua (2) skim pembiayaan yang berbeza di bawah Program BCF. Skim-skim tersebut ialah Skim Pembangunan Bioekonomi (Bioeconomy Development Scheme atau BDS), suatu kemudahan pembiayaan berjangka, dan Skim Saraan Perniagaan (Business Sustenance Scheme atau BSS) yang berfungsi untuk membantu memenuhi keperluan pembiayaan modal kerja pemohon.

BDS ialah skim pembiayaan dengan had sehingga RM2,700,000 bagi setiap pemohon (tidak termasuk Kos Pembiayaan Kemasukan Sifar atau Zero Entry Financing Cost) dan merangkumi perbelanjaan berikut:

- a) Pembelian bangunan siap bina / tanah untuk pembinaan bangunan atau tanah bagi tujuan operasi perniagaan;
- b) Pembelian mesin dan peralatan baru/ terpakai, makmal atau peralatan pengeluaran lain;
- c) Perbelanjaan kendalian melainkan perbelanjaan gaji/ emolumen modal insan; dan
- d) Sebarang perbelanjaan kendalian lain, tertakluk pada kelulusan MIDF.

Margin pembiayaan di bawah BDS adalah berbeza seperti berikut:

- a) Pembiayaan sehingga 90% untuk pembelian bangunan siap bina/tanah untuk pembinaan bangunan atau tanah bagi tujuan operasi perniagaan;
- b) Pembiayaan sehingga 90% untuk pembelian mesin dan peralatan baru, makmal atau peralatan pengeluaran lain;
- c) Pembiayaan sehingga 65% untuk pembelian mesin dan peralatan terpakai, makmal atau peralatan pengeluaran lain yang terpakai; dan/atau;
- d) Pembiayaan sehingga 90% untuk perbelanjaan kendalian dan tidak boleh melebihi 20% daripada jumlah kemudahan.

Margin pembiayaan bagi kesemua perkara di atas adalah tertakluk pada kelulusan MIDF.

BSS ialah kemudahan pembiayaan sehingga RM600,000 yang ditawarkan dalam salah satu bentuk berikut kepada pemohon yang berjaya:

- a) Kredit Pusingan Belian/ Kredit Pusingan Jualan

Kemudahan pembiayaan dengan ciri fleksibel yang boleh dibayar keluar, dibayar balik sepenuhnya dan kitaran ini dilaksanakan secara berulang. Kemudahan ini boleh dibayar keluar sebagai wang pendahuluan dalam beberapa tranche sehingga had kemudahan dan boleh digunakan semula apabila wang pendahuluan dibayar balik. Kemudahan ini boleh diperbaharui setiap tahun dan hendaklah menurut terma dan syarat yang terpakai.

- b) Pembiayaan Modal Kerja Berjangka

Kemudahan pembiayaan dengan pembayaran balik berjadual tetap sepanjang tempoh tertentu menurut terma dan syarat yang terpakai.

- c) Pemfaktoran

Pembiayaan yang diperoleh daripada penjualan item belum terima (receivables) pada harga diskaun, menurut terma dan syarat yang terpakai.

Perbelanjaan biasa yang dibenarkan di bawah kemudahan BSS termasuk perkara berikut:

- a) Bahan mentah, barangan guna habis (consumables)/ ternakan;
- b) Perbelanjaan yang berkaitan secara langsung dengan aktiviti penyelidikan dan pembangunan ke arah peningkatan keluaran/ perkhidmatan sedia ada melainkan perbelanjaan gaji/ emolumen modal insan;
- c) Perbelanjaan yang berkaitan secara langsung dengan aktiviti pembesaran perniagaan untuk memperkenalkan keluaran/ perkhidmatan ke dalam pasaran global seperti iklan, penyertaan dalam pameran luar negara, iaitu membuka ruang pameran, tiket udara dan lain-lain, tidak termasuk perbelanjaan gaji/ emolumen modal insan;
- d) Perbelanjaan overhead yang berkaitan secara langsung dengan peringkat penyelidikan dan pembangunan/ pembangunan perniagaan antarabangsa tertentu;
- e) Pemfailan dan pendaftaran Harta Intelek (IP);
- f) Kos ujian klinikal / percubaan lapangan;
- g) Kos pematuhan dan kawal selia;
- h) Kos permulaan untuk pengambilan pekerja pengetahuan;
- i) Bayaran perundingan profesional/ teknikal;
- j) Perbelanjaan yang bersifat modal kerja melainkan perbelanjaan gaji/ emolumen modal insan; dan
- k) Sebarang perbelanjaan modal kerja lain, tertakluk pada kelulusan MIDF.

Margin pembiayaan untuk BSS yang ditawarkan adalah berbeza seperti berikut:

- a) Pembiayaan sehingga 100% untuk Kredit Pusingan Belian;
- b) Pembiayaan sehingga 90% untuk Kredit Pusingan Jualan;
- c) Pembiayaan sehingga 90% untuk Pembiayaan Modal Kerja Berjangka; atau
- d) Pembiayaan sehingga 80% untuk Pemfaktoran.

Kriteria kelayakan untuk mana-mana Program BCF yang tersebut di atas termasuk yang berikut:

- a) pemohon mestilah merupakan sebuah syarikat Status BioNexus;
- b) majoriti milik rakyat Malaysia, iaitu sekurang-kurangnya 51% daripada ekuiti dimiliki oleh rakyat Malaysia; dan
- c) modal berbayar minimum sebanyak RM250,000.

Untuk maklumat lanjut, sila lawati www.bioeconomycorporation.my.

4. INSENTIF UNTUK PENGURUSAN ALAM SEKITAR

4.1 Insentif bagi Projek Perladangan Hutan

Syarikat yang menjalankan projek perladangan hutan layak mendapat insentif berikut di bawah Akta Penggalakan Pelaburan, 1986:

- i. Taraf Perintis dengan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun untuk tempoh sepuluh tahun. Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan; atau
- ii. Elaun Cukai Pelaburan (ITA) sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk tempoh lima tahun. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

4.2 Insentif bagi Aktiviti Kitar Semula Sisa

Syarikat-syarikat yang menjalankan aktiviti kitar semula sisa yang mempunyai nilai ditambah yang tinggi dan menggunakan teknologi tinggi, layak mendapat Taraf Perintis atau Elaun Cukai Pelaburan. Aktiviti-aktiviti ini, yang termasuk kitar semula sisa pertanian atau hasil sampingan pertanian, kitar semula bahan kimia dan pengeluaran papan panel atau produk berasaskan kayu yang dibentuk semula, layak untuk:

- i. Taraf Perintis dengan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun untuk tempoh lima tahun. Elaun modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan.

Kerugian terkumpul yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan selama tempoh tujuh tahun berturut-turut.

atau

- ii. Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung untuk tempoh lima tahun. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun pada setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke hadapan ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

Syarikat hanya dibenarkan mengitar semula sisa/sekerap yang terdapat di Malaysia termasuk Zon Perindustrian Bebas (Free Industrial Zone atau FIZ)/ Gudang Pengilangan Berlesen (LMW). Syarikat tidak dibenarkan mengimport sisa/sekerap dari luar negara.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

4.3 Insentif Teknologi Hijau

Dalam Bajet 2014, pihak Kerajaan telah mengumumkan peruntukan elaun cukai pelaburan untuk pembelian aset teknologi hijau dan pengecualian cukai pendapatan ke atas penggunaan perkhidmatan dan sistem teknologi hijau untuk memperkukuh pembangunan teknologi hijau (GT).

Projek Teknologi Hijau

Syarikat yang menjalankan aktiviti dalam projek Teknologi Hijau layak untuk:

- i. Pengecualian cukai pendapatan bersamaan dengan Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung pada projek teknologi hijau bagi tempoh maksimum selama 5 tahun atau sehingga 31 Disember 2020 dari tarikh perbelanjaan modal layak ditanggung. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

Insentif tamat pada 31 Disember 2020.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

Perkhidmatan Hijau

Syarikat yang menjalankan aktiviti dalam projek Perkhidmatan Hijau layak untuk:

- i. Pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% daripada pendapatan statutori selama tempoh 5 tahun atau sehingga tahun taksiran 2020. Kerugian tidak diserap selepas akhir tempoh pengecualian boleh dibawa ke depan selama tujuh tahun taksiran berturut-turut.

Insentif ini tamat tempohnya pada 31 Disember 2020.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

4.4 Insentif bagi Taman Eko Sisa (Waste Eco Park atau WEP)

Taman Eko Sisa ditakrifkan sebagai tempat untuk aktiviti mengitar semula, mendapatkan balik dan merawat sisa yang dijalankan dan diluluskan oleh pihak berkuasa yang berkaitan. Taman ini perlu mengandungi infrastruktur asas seperti jalan, saluran, kemudahan awam dan pembetulan, bangunan dan kemudahan untuk penerimaan dan pengasingan sisa, kemudahan rawatan air buangan, kemudahan pengitaran semula/mendapatkan balik/rawatan sisa dan bangunan untuk pusat pendidikan/kesedaran.

Syarikat yang diperbadankan di Malaysia yang terlibat sebagai pemaju, pengendali atau pengurus, layak mendapat insentif cukai seperti di bawah:

i. Pemaju WEP

Syarikat yang menjalankan pembangunan infrastruktur dalam WEP layak untuk:

- a) Pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun dari tahun taksiran 2016 hingga tahun taksiran 2025. Kerugian tidak diserap selepas akhir tempoh pengecualian boleh dibawa ke depan selama tujuh tahun taksiran berturut-turut.

Permohonan yang diterima oleh MIDA dari 1 Januari 2016 hingga 31 Disember 2020 layak dipertimbangkan untuk mendapat insentif ini.

ii. Pengurus WEP

Syarikat yang mengurus, menyenggarakan, menyelia dan memasarkan WEP untuk memastikan koordinasi/ pelaksanaan yang berkesan dan cekap, layak untuk:

- a) Pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun dari tahun taksiran 2016 hingga tahun taksiran 2025. Kerugian tidak diserap selepas akhir tempoh pengecualian boleh dibawa ke depan selama tujuh tahun taksiran berturut-turut.

Permohonan yang diterima oleh MIDA dari 1 Januari 2016 hingga 31 Disember 2020 layak dipertimbangkan untuk mendapat insentif ini.

iii. Pengendali WEP

Syarikat yang mengitar semula/mendapatkan balik/merawat sisa di WEP, layak untuk:

- a) Pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun selama tempoh 5 tahun. Kerugian tidak diserap selepas akhir tempoh pengecualian boleh dibawa ke depan selama tujuh tahun taksiran berturut-turut.

- b) Pengecualian cukai pendapatan yang sama banyaknya dengan Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung dalam tempoh lima tahun dari tarikh perbelanjaan modal layak pertama ditanggung. Elaun ini boleh ditolak daripada sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran.

Permohonan yang diterima oleh MIDA dari 1 Januari 2016 hingga 31 Disember 2020 layak dipertimbangkan untuk mendapat insentif ini.

4.5 Elaun Modal Dipercepat

i. Aktiviti Pengitaran Semula Sisa

Berkuat kuasa dari Tahun Taksiran 2001, sebuah syarikat perkilangan yang telah menanggung Perbelanjaan Layak untuk tujuan perniagaannya boleh menuntut ACA ke atas loji dan jentera yang:-

- Digunakan semata-mata atau sebaliknya untuk pengitaran semula sisa, atau
- Digunakan untuk pemprosesan sisa selanjutnya untuk menghasilkan keluaran siap.

Syarikat yang memenuhi kriteria di atas layak menuntut ACA sebanyak 20% untuk elaun permulaan dan 40% untuk elaun tahunan.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

ii. Peralatan untuk Mengekalkan Kualiti Bekalan Kuasa

Bagi mengurangkan kos menjalankan perniagaan, berkuat kuasa dari Tahun Taksiran 2005, syarikat yang menanggung perbelanjaan modal ke atas peralatan untuk memastikan kualiti bekalan kuasa, layak mendapat ACA selama tempoh dua tahun yang membolehkan Syarikat menghapus kira perbelanjaan modal dalam tempoh dua tahun, iaitu elaun permulaan sebanyak 20% dan elaun tahunan sebanyak 40%.

Hanya peralatan yang ditentukan oleh Kementerian Tenaga, Sains, Teknologi, Alam Sekitar & Perubahan Iklim layak mendapat ACA.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

5. INSENTIF BAGI PENYELIDIKAN DAN PEMBANGUNAN

Akta Penggalakan Pelaburan 1986 mentakrifkan penyelidikan dan pembangunan sebagai “apa-apa kajian sistematik, siasatan dan eksperimen yang melibatkan risiko novelti atau teknikal yang dijalankan dalam bidang sains atau teknologi dengan tujuan untuk menggunakan hasil kajian untuk pengeluaran atau penambahbaikan bahan, alat, produk, hasil atau proses” tetapi tidak termasuk:

- kawalan mutu keluaran atau pengujian rutin bahan, alat, produk atau hasil;
- penyelidikan sains sosial atau ilmu kemanusiaan;
- pemungutan data rutin;
- kaji selidik kecekapan; dan
- penyelidikan pasaran atau penggalakan penjualan;
- pengubahsuaian atau perubahan rutin bagi bahan, alat, keluaran, proses atau kaedah pengeluaran; atau
- pengubahsuaian kosmetik atau perubahan stilistik bagi bahan, alat, keluaran, proses atau kaedah pengeluaran.

Bagi memperkukuh asas Malaysia untuk R&D yang lebih bersepadu, syarikat yang menjalankan kerja reka bentuk, pembangunan dan prototaip sebagai aktiviti bebas juga layak mendapat insentif berkenaan.

5.1 Insentif Utama bagi Penyelidikan dan Pembangunan

i. Syarikat R&D Kontrak

Syarikat R&D kontrak merupakan sebuah syarikat yang menyediakan perkhidmatan R&D di Malaysia kepada syarikat selain daripada syarikat berkaitannya. Di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986, syarikat berkaitan ditakrifkan sebagai sebuah syarikat yang sekurang-kurangnya 20% daripada modal saham terbitannya dimiliki (secara langsung atau tidak langsung) oleh syarikat yang lain. Syarikat R&D kontrak layak untuk:

- Taraf Perintis dengan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun selama lima tahun. Kerugian perintis tidak diserap selepas akhir tempoh perintis boleh dibawa ke depan selama tujuh tahun taksiran berturut-turut; atau
- Elaun Cukai Pelaburan (ITA) sebanyak 100% daripada perbelanjaan modal layak yang ditanggung dalam tempoh sepuluh tahun. ITA boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun pada setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

ii. Syarikat R&D

Sebuah syarikat R&D yang menyediakan perkhidmatan R&D di Malaysia kepada syarikat berkaitannya atau untuk mana-mana syarikat lain, layak dipertimbangkan ITA sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal layak yang ditanggung dalam tempoh 10 tahun. Elaun ini boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya. Akta Penggalakan Pelaburan 1986 mentakrifkan syarikat berkaitan sebagai sebuah syarikat yang sekurang-kurangnya 20% daripada modal saham terbitannya dimiliki (secara langsung atau tidak langsung) oleh syarikat yang lain. Sekiranya syarikat R&D memilih untuk tidak memanfaatkan elaun tersebut, syarikat berkaitannya boleh menikmati potongan dua kali bagi bayaran yang dibuat kepada syarikat R&D untuk perkhidmatan yang diberikan.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

iii. Penyelidikan dalam Syarikat

Sebuah syarikat yang menjalankan R&D di Malaysia untuk tujuan perniagaannya sendiri boleh memohon Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 50% daripada perbelanjaan modal layak yang ditanggung dalam tempoh 10 tahun. Elaun Cukai Pelaburan boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke hadapan sehingga diserap sepenuhnya.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

iv. Insentif bagi Pelaburan Semula dalam Aktiviti R&D

Syarikat-syarikat R&D sedia ada yang menjalankan pelaburan semula, layak dipertimbangkan Taraf Perintis atau Elaun Cukai Pelaburan seperti berikut:

a) Syarikat R&D Kontrak

- i) Taraf Perintis dengan pengecualian cukai penuh (100%) bagi pendapatan berkanun untuk tempoh lima tahun. Kerugian tidak diserap selepas akhir tempoh pendapatan boleh dibawa ke depan selama tujuh tahun taksiran berturut-turut; atau
- ii) Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% ke atas tambahan perbelanjaan modal layak yang ditanggung dalam tempoh 10 tahun dari tarikh perbelanjaan modal layak pertama dilakukan. Elaun ini boleh ditolak daripada sehingga 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke hadapan sehingga digunakan sepenuhnya.

b) Syarikat R&D:

Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% ke atas tambahan perbelanjaan modal layak yang ditanggung dalam tempoh sepuluh tahun dari tarikh perbelanjaan modal layak pertama dilakukan. Elaun ini boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke hadapan sehingga digunakan sepenuhnya.

c) R&D dalam Syarikat:

Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 50% ke atas tambahan perbelanjaan modal layak yang ditanggung dalam tempoh 10 tahun dari tarikh perbelanjaan modal layak pertama dilakukan. Elaun ini boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke hadapan sehingga digunakan sepenuhnya.

(Sila lihat Lampiran V: Senarai Aktiviti Digalakkan dan Keluaran Digalakkan bagi Pelaburan Semula)

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

v. Insentif bagi Pengkomersialan R&D Sektor Awam

Bagi menggalakkan pengkomersialan penemuan R&D berasaskan sumber oleh institusi penyelidikan awam, insentif berikut diberikan:

- a) Sebuah syarikat yang melabur dalam anak syarikatnya yang terlibat dalam pengkomersialan penemuan R&D, layak mendapat potongan cukai yang sama banyaknya dengan amaun pelaburan yang dilakukan dalam anak syarikat itu; dan
- b) Anak syarikat yang menjalankan pengkomersialan penemuan R&D layak mendapat Taraf Perintis dengan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun selama 10 tahun. Elaun Modal tidak diserap yang ditanggung semasa tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascaperintis syarikat berkenaan. Kerugian perintis tidak diserap selepas akhir tempoh perintis boleh dibawa ke hadapan selama tujuh tahun taksiran berturut-turut. Pengkomersialan penemuan yang tidak berasaskan sumber adalah tertakluk pada senarai aktiviti/keluaran digalakkan di bawah Akta Penggalakan Pelaburan, 1986.

5.2 Insentif Tambahan bagi Penyelidikan dan Pembangunan

i. Potongan Dua Kali bagi Penyelidikan dan Pembangunan

- Sebuah syarikat boleh menikmati potongan dua kali ke atas perbelanjaan bukan modal yang ditanggung untuk penyelidikan dan pembangunan yang diluluskan oleh Menteri Kewangan.

- Bayaran untuk penggunaan perkhidmatan institusi penyelidikan yang diluluskan, syarikat R&D diluluskan atau syarikat R&D kontrak.
- Perbelanjaan R&D diluluskan yang ditanggung semasa tempoh pelepasan cukai bagi syarikat yang diberikan Taraf Perintis, boleh terkumpul dan ditolak selepas tempoh pelepasan cukai.
- Perbelanjaan untuk aktiviti R&D yang dijalankan di luar negara, termasuk latihan kakitangan Malaysia, akan dipertimbangkan untuk potongan dua kali atas dasar kes mengikut kes.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

ii. Insentif bagi Para Penyelidik untuk Mengkomersialkan Penemuan Penyelidikan

Para penyelidik yang menjalankan penyelidikan yang bertumpukan pada penciptaan nilai akan diberikan pengecualian cukai sebanyak 50% selama lima tahun ke atas pendapatan yang mereka peroleh daripada pengkomersialan penemuan penyelidikan mereka. Penyelidikan yang dijalankan hendaklah diperakui oleh Kementerian Sains, Teknologi dan Inovasi.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

6. INSENTIF BAGI LATIHAN

6.1 Insentif Tambahan bagi Latihan

i. Potongan bagi Kos Pengambilan Pekerja

Kos pengambilan pekerja dibenarkan sebagai potongan bagi tujuan pengiraan cukai.

Kos ini termasuk perbelanjaan yang ditanggung dalam menyertai pesta kerja (job fair), bayaran kepada agensi pekerjaan dan pencari eksekutif (head-hunter).

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

ii. Potongan bagi Latihan Prapekerjaan

Perbelanjaan latihan yang ditanggung sebelum memulakan perniagaan layak mendapat potongan sekali. Namun demikian, syarikat mestilah menunjukkan bukti yang ia akan menggaji pelatih berkenaan.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

iii. Potongan bagi Latihan Bukan Pekerja

Perbelanjaan yang dilakukan dalam menyediakan latihan praktikal kepada pemastautin yang bukannya pekerja syarikat boleh dipertimbangkan untuk potongan tunggal.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

iv. Potongan bagi Sumbangan Tunai

Sumbangan wang tunai kepada institusi latihan teknikal atau vokasional yang tidak beroperasi terutamanya demi keuntungan dan yang ditubuhkan dan disenggarakan oleh badan berkanun, layak mendapat potongan tunggal.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

v. Elaun Bangunan Perindustrian Khas

Syarikat yang membelanjakan perbelanjaan untuk bangunan yang digunakan untuk latihan perindustrian, teknikal atau vokasional yang diluluskan, boleh menuntut Elaun Bangunan Perindustrian tahunan khas sebanyak 10% selama 10 tahun ke atas perbelanjaan modal layak untuk pembinaan atau pembelian sebuah bangunan.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

vi. Pengecualian Cukai ke atas Peralatan Pendidikan

Institusi latihan dan projek latihan dalam syarikat yang diluluskan, serta semua institusi pengajian tinggi swasta, layak mendapat pengecualian duti import dan duti eksais ke atas semua peralatan pendidikan termasuk peralatan makmal untuk bengkel, studio dan makmal bahasa.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

vii. Pengecualian Cukai ke atas Bayaran Royalti

Bayaran royalti oleh institusi pendidikan kepada entiti bukan pemastautin (pemberi francais) untuk program pendidikan difrancaiskan yang diluluskan oleh Kementerian Pendidikan, layak mendapat pengecualian cukai.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

viii. Potongan Dua Kali bagi Latihan yang Diluluskan

Syarikat perkilangan dan bukan perkilangan yang tidak menyumbang kepada Tabung Pembangunan Sumber Manusia (HRDF), layak mendapat potongan dua kali ke atas perbelanjaan latihan yang diluluskan.

- a) Syarikat perkilangan dibenarkan menuntut perbelanjaan latihan sebelum atau selepas permulaan perniagaan.
 - Perbelanjaan yang dilakukan untuk melatih pekerjaannya bagi tujuan meningkatkan dan membangunkan kemahiran kraf, kemahiran penyeliaan dan teknikal pekerja atau meningkatkan produktiviti atau kualiti keluarannya di bawah program latihan yang diluluskan oleh MIDA atau program latihan yang dikendalikan oleh institusi latihan.

- b) Syarikat bukan perkilangan

- Perbelanjaan yang dilakukan untuk melatih pekerjaannya di bawah program latihan yang diluluskan oleh MOF atau mana-mana agensi yang dilantik oleh MOF atau program latihan yang dikendalikan oleh institusi latihan.

Bagi perniagaan hotel dan operasi pelancongan, program latihan, dalaman atau di institusi latihan yang diluluskan, untuk meningkatkan tahap kemahiran dan profesionalisme dalam industri pelancongan, hendaklah diluluskan oleh Kementerian Pelancongan atau program latihan yang dikendalikan oleh institusi latihan.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

ix. Pembangunan Sumber Manusia Berhad (HRDF)

Sila rujuk kepada Bab 5 mengenai Tenaga Manusia untuk Industri.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

x. Insentif Cukai bagi Program Latihan Industri Berstruktur

Potongan dua kali diberikan ke atas perbelanjaan yang ditanggung oleh syarikat yang melaksanakan program latihan industri berstruktur yang diluluskan oleh Talent Corporation Malaysia Berhad. Kriteria kelayakan untuk program ini, antara lain, adalah seperti berikut:

- a) Program latihan amali adalah untuk pelatih/siswa Malaysia yang mengikuti program sarjana muda, diploma dan pensijilan vokasional yang setara dengannya, secara sepenuh masa di institusi pengajian tinggi tempatan.
- b) Program latihan amali adalah selama tempoh minimum 10 minggu dengan elaun bulanan yang tidak kurang daripada RM 500.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

Insentif terpakai untuk Tahun Taksiran 2012 hingga 2019.

7. INSENTIF BAGI PROJEK PERKHIDMATAN DILULUSKAN

Projek Perkhidmatan Diluluskan (ASP) atau projek dalam subsektor pengangkutan, komunikasi dan kemudahan awam yang diluluskan oleh Menteri Kewangan, layak untuk insentif cukai berikut:

7.1 Insentif Utama bagi ASP

i. Pengecualian di bawah Seksyen 127 Akta Cukai Pendapatan 1967

Di bawah Seksyen 127 Akta Cukai Pendapatan 1967, syarikat-syarikat yang mengusahakan ASP boleh memohon pengecualian cukai sebanyak 70% daripada pendapatan berkanunnya selama tempoh lima tahun. Syarikat yang mengusahakan ASP yang berkepentingan nasional dan strategik, layak mendapat pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% ke atas pendapatan berkanunnya untuk tempoh 10 tahun.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada Kementerian Kewangan.

ii. Elaun Pelaburan di bawah Jadual 7B Akta Cukai Pendapatan 1967

Elaun Pelaburan (Investment Allowance atau IA) di bawah Jadual 7B Akta Cukai Pendapatan 1967 merupakan alternatif kepada insentif yang ditawarkan di bawah Seksyen 127. Di bawah IA, syarikat-syarikat yang mengusahakan ASP layak mendapat elaun sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal layak yang dilakukan dalam tempoh lima tahun dari tarikh perbelanjaan modal pertama. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun dan sebarang jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke tahun-tahun berikutnya sehingga digunakan sepenuhnya.

Syarikat yang mengusahakan ASP yang berkepentingan nasional dan strategik, layak mendapat elaun sebanyak 100% daripada perbelanjaan modal layak yang dilakukan dalam tempoh lima tahun. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada Kementerian Kewangan.

7.2 Insentif Tambahan bagi ASP

Pengecualian daripada Duti Import, Cukai Jualan dan Duti Eksais ke atas Bahan Mentah, Komponen, Jentera, Peralatan, Alat Ganti dan Barangan Guna Habis.

Syarikat yang menyediakan perkhidmatan dalam sektor pengangkutan dan telekomunikasi, serta di loji jana kuasa, dan pengendali pelabuhan, boleh memohon pengecualian duti import dan cukai jualan ke atas alat ganti dan barangan guna habis yang tidak dikeluarkan dalam negara.

Permohonan di atas hendaklah diserahkan kepada Kementerian Kewangan.

8. INSENTIF BAGI INDUSTRI PERKAPALAN DAN PENGANGKUTAN

8.1 Insentif Cukai bagi Kapal-kapal Malaysia

- Pendapatan syarikat perkapalan yang diperoleh daripada operasi kapal Malaysia adalah 70% dikecualikan daripada cukai dari Tahun Taksiran 2012. Insentif ini hanya terpakai kepada pemastautin. "Kapal Malaysia" ditakrifkan sebagai kapal laut yang didaftarkan di bawah Ordinan Perkapalan Saudagar 1952 (Dipinda), selain daripada feri, baj, bot tunda, kapal pembekalan, bot anak kapal, tongkang, kapal korek, bot nelayan atau kapal lain yang serupa.
- Pendapatan mana-mana orang yang diperoleh daripada menjalankan pekerjaan di atas sebuah "Kapal Malaysia" adalah dikecualikan daripada cukai.
- Pendapatan yang diterima oleh bukan pemastautin daripada penyewaan kontena ISO kepada syarikat perkapalan Malaysia juga dikecualikan daripada cukai pendapatan.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

9. INSENTIF BAGI TEKNOLOGI MAKLUMAT DAN KOMUNIKASI (ICT)

9.1 Insentif bagi Pembelian Peralatan Teknologi Maklumat dan Komunikasi (ICT)

Elaun Modal Dipercepat

Dari Tahun Taksiran 2009 hingga Tahun Taksiran 2015, seseorang yang bermastautin di Malaysia layak mendapat ACA berkenaan dengan perbelanjaan modal yang dilakukan dalam tempoh asas untuk satu tahun taksiran berhubung dengan pembelian apa-apa peralatan teknologi maklumat dan komunikasi yang digunakan untuk tujuan perniagaan.

ACA diberikan pada kadar 20% untuk elaun permulaan dan 80% untuk elaun tahunan. Ini bermakna perbelanjaan yang layak dihapuskan dalam tempoh satu tahun.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

10. INSENTIF BAGI KAWASAN YANG KURANG MEMBANGUN

Syarikat perkilangan/perkhidmatan sedia ada yang memperluas operasinya ke kawasan kurang membangun atau syarikat perkilangan/perkhidmatan yang baru ditubuhkan, layak untuk:

- i. Pengecualian Cukai Pendapatan sebanyak 100% sehingga 15 tahun taksiran (5+5+5), bermula dari tahun taksiran pertama syarikat memperoleh pendapatan berkanun. Jumlah elaun modal tidak diserap yang dilakukan semasa tempoh pengecualian boleh dibawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan pascapengecualian syarikat berkenaan. Kerugian terkumpul semasa tempoh pengecualian dapat dibawa ke hadapan dan ditolak selama tempoh tujuh tahun berturut-turut;

atau

Pengecualian Cukai Pendapatan bersamaan dengan 100% perbelanjaan modal layak (Elaun Cukai Pelaburan) yang dilakukan dalam tempoh 10 tahun. Elaun ini boleh ditolak sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran. Jumlah elaun yang tidak digunakan boleh dibawa ke hadapan sehingga diserap sepenuhnya;

- ii. Pengecualian duti setem ke atas pindah milik atau pajakan tanah atau bangunan yang digunakan untuk pembangunan berkaitan dengan aktiviti perkilangan dan perkhidmatan;
- iii. Pengecualian cukai pegangan ke atas bayaran untuk nasihat teknikal, bantuan atau perkhidmatan atau royalti berkaitan dengan aktiviti perkilangan dan perkhidmatan sehingga 31 Disember 2020;
- iv. Pengecualian duti import ke atas bahan mentah dan komponen yang tidak dikeluarkan dalam negara dan digunakan secara langsung dalam pengilangan keluaran siap, tertakluk pada dasar, garis panduan dan prosedur semasa; dan
- v. Pengecualian duti import ke atas jentera dan peralatan yang tidak dikeluarkan dalam negara dan digunakan secara langsung dalam aktiviti untuk sektor perkhidmatan terpilih, tertakluk pada dasar, garis panduan dan prosedur semasa.

Insentif ini mula berkuat kuasa untuk permohonan yang diterima oleh pihak MIDA dari 1 Januari 2015 hingga 31 Disember 2020.

11. INSENTIF-INSENTIF LAIN

Bahagian ini merangkumi insentif lain yang tidak disebut di bahagian lain dan boleh terpakai untuk sektor berikut: perkilangan, pertanian, aeroangkasa, pelancongan, pengurusan alam sekitar, penyelidikan dan pembangunan, latihan, teknologi maklumat dan komunikasi. Projek Perkhidmatan Diluluskan dan perkhidmatan yang berkaitan dengan perkilangan.

11.1 Elaun Bangunan Perindustrian

Elaun Bangunan Perindustrian (IBA) diberikan kepada syarikat yang membelanjakan perbelanjaan modal untuk pembinaan atau pembelian sebuah bangunan yang digunakan untuk tujuan tertentu, termasuk:

- Perkilangan, pertanian, perlombongan, kemudahan infrastruktur, penyelidikan, projek perkhidmatan diluluskan dan hotel yang berdaftar dengan Kementerian Pelancongan.
- Latihan perindustrian, teknikal atau vokasional, sekolah atau institusi pendidikan, tadika yang diluluskan oleh Menteri Pendidikan atau mana-mana pihak berkuasa yang berkaitan.
- Pusat asuhan kanak-kanak swasta yang berdaftar dengan Jabatan Kebajikan Masyarakat.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

11.2 Elaun Bangunan Perindustrian bagi Bangunan di MSC Malaysia

Bagi menggalakkan pembinaan lebih banyak bangunan di Cyberjaya bagi kegunaan syarikat status MSC Malaysia, IBA selama tempoh 10 tahun akan diberikan kepada pemilik bangunan baru yang diduduki oleh syarikat status MSC Malaysia di Cyberjaya. Bangunan baru itu termasuk bangunan yang telah siap tetapi belum lagi diduduki oleh syarikat status MSC Malaysia.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

11.3 Potongan Bayaran Audit

Bagi mengurangkan kos menjalankan perniagaan dan meningkatkan pematuhan korporat, perbelanjaan yang dilakukan oleh syarikat bagi bayaran audit dianggap perbelanjaan dibenarkan untuk potongan dalam pengiraan cukai pendapatan.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

11.4 Insentif Cukai bagi Pelabur Pemangkin

Pelabur pemangkin yang melabur dalam sebuah syarikat usaha sama pada pembiayaan modal, pembiayaan permulaan dan pembiayaan peringkat awal adalah layak menuntut potongan ke atas jumlah nilai pelaburan. Untuk menarik lebih banyak pelabur pemangkin agar menyediakan pembiayaan kepada syarikat usaha sama, mula berkuat kuasa dari 1 Januari 2013, jumlah pelaburan oleh pelabur pemangkin dalam sebuah syarikat usaha sama dibenarkan sebagai potongan terhadap semua pendapatan.

Berkuat kuasa untuk permohonan yang diterima dari 1 Januari 2013 sehingga 31 Disember 2020 oleh Kementerian Kewangan.

11.5 Insentif Cukai ke atas Kos Merungkai dan Mengalih Aset

Kos merungkai dan mengalih aset termasuk loji dan jentera serta membaik pulih tapak di mana terletaknya aset-aset tidak layak mendapat elaun di bawah Jadual 3, Akta Cukai Pendapatan 1967 memandangkan perbelanjaan ini tidak dianggap sebagai kos aset. Walau bagaimanapun, Piawai Pelaporan Kewangan 116 (Financial Reporting Standard atau FRS 116) menetapkan bahawa kos sesuatu aset termasuk kos teranggar yang perlu ditanggung berkaitan dengan obligasi untuk merungkai dan mengalih aset serta membaik pulih tapak yang mana terletaknya aset berkenaan.

Oleh itu, untuk menyeragamkan layanan cukai di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967 dan FRS 116, satu peruntukan khas diperkenalkan dalam Jadual 3, Akta Cukai Pendapatan 1967 untuk memberikan elaun imbalan* ke atas kos merungkai dan mengalih aset termasuk loji dan jentera serta membaik pulih tapak yang mana terletaknya aset berkenaan.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

**Jumlah elaun imbalan ditentukan dengan menambahkan kos merungkai dan mengalih loji dan jentera serta membaik pulih tapak kepada baki perbelanjaan loji dan jentera pada masa aset tersebut dilupuskan.*

11.6 Insentif bagi Pengambilalihan Hak Empunya

Syarikat perkilangan (sekurang-kurangnya 70% dimiliki oleh warganegara Malaysia) yang menanggung kos ke atas pengambilalihan hak empunya seperti paten, reka bentuk perindustrian atau cap dagangan yang diberikan atau didaftarkan di bawah undang-undang bertulis yang berkaitan.

Kos pengambilalihan hak empunya termasuk yuran perundingan, yuran guaman dan duti setem yang ditanggung tetapi tidak termasuk pembayaran royalti.

Potongan jumlah tahunan yang sama dengan 20% selama tempoh 5 tahun kos yang dibelanjakan untuk memperoleh hak empunya.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

11.7 Insentif Berkaitan Tarif

i. Pengecualian Duti Import ke atas Bahan Mentah/Komponen

Pengecualian penuh duti import boleh dipertimbangkan bagi bahan mentah/ komponen, tidak kira sama ada keluaran siap adalah untuk pasaran eksport atau tempatan.

Jika keluaran siap adalah untuk pasaran eksport, pengecualian penuh duti import ke atas bahan mentah/ komponen lazimnya diberikan, dengan syarat bahan mentah/komponen itu tidak dikeluarkan dalam negara atau, jika ia dikeluarkan dalam negara, kualiti dan harganya tidak boleh diterima.

Jika keluaran siap adalah untuk pasaran tempatan, pengecualian penuh duti import ke atas bahan mentah/ komponen yang tidak dikeluarkan dalam negara boleh dipertimbangkan. Pengecualian penuh juga boleh dipertimbangkan jika keluaran siap yang dihasilkan daripada bahan mentah/komponen berduti tidak tertakluk pada sebarang duti import.

Perniagaan hotel dan projek pelancongan layak mendapat pengecualian penuh duti import ke atas bahan import yang dikenal pasti.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

ii. Mekanisme Pengisytiharan Kendiri untuk Pengecualian Duti Import dan/atau Cukai Jualan ke atas Mesin, Peralatan, Alat Ganti dan Barangan Guna Habis melalui Perintah Duti Kastam (Pengecualian) 2013 dan Perintah Cukai Jualan (Pengecualian) 2013

Pengilang di Kawasan Kastam Utama (PCA) dapat memanfaatkan kemudahan tersebut dengan menuntut pengecualian duti import dan/atau cukai jualan ke atas mesin, peralatan, alat ganti dan barangan guna habis di bawah Perintah-perintah ini melalui proses pengisytiharan diri.

Di bawah mekanisme pengisytiharan diri yang baru ini, syarikat dikehendaki menyerahkan surat pengesahan yang dikeluarkan oleh MIDA dengan senarai jentera, peralatan, alat ganti dan bahan guna habis yang akan diimport atau dibeli, kepada pihak Kastam untuk mendapatkan kebenaran untuk menuntut pengecualian tersebut. Syarikat akan mendapat kebenaran itu dalam tempoh dua (2) minggu dari tarikh serahan lengkap diterima oleh pihak Kastam.

Sebelum mekanisme baru ini diperkenalkan, permohonan kepada MIDA untuk pengecualian duti import dan/atau cukai jualan ke atas mesin, peralatan, alat ganti dan bahan guna habis di bawah peruntukan Seksyen 14 (2) Akta Kastam 1967 dan/atau Seksyen 10 Akta Cukai Jualan 1972 akan memerlukan tempoh pemprosesan empat (4) minggu dari tarikh maklumat lengkap diterima.

Pelaksanaan Perintah Duti Kastam (Pengecualian) 2013 dan Perintah Cukai Jualan (Pengecualian) 2013 telah mula berkuat kuasa pada 2 Mei 2014.

Bidang utama pengecualian adalah untuk Pengilang di PCA:

- a) Pengecualian duti import ke atas mesin dan peralatan tidak termasuk alat ganti dan bahan guna habis yang diimport atau dibeli dari sebuah Gudang Pengilangan Berlesen, Gudang Terikat atau Zon Bebas di bawah butiran 115 Perintah Duti Kastam (Pengecualian) 2013;
- b) Pengecualian cukai jualan ke atas mesin, peralatan, alat ganti dan bahan guna habis yang diimport atau dibeli dari sebuah Gudang Pengilangan Berlesen, Gudang Terikat atau Zon Bebas di bawah butiran 106 Perintah Cukai Jualan (Pengecualian) 2013; dan
- c) Pengecualian cukai jualan ke atas mesin, peralatan, alat ganti dan barangan guna habis yang dibeli daripada pengilang (yang dilesenkan di bawah Akta Cukai Jualan, 1972) di bawah butiran 106 Perintah Cukai Jualan (Pengecualian) 2013.

Permohonan hendaklah diserahkan sebelum pengimportan atau pembelian mesin, peralatan, alat ganti dan bahan guna habis. Oleh itu, syarikat dinasihatkan untuk mengambil kira tempoh yang diperlukan untuk keseluruhan proses bagi menuntut pengecualian. Mekanisme baru ini dengan perisytiharan diri dan persekitaran kawal selia sendiri; dan langkah-langkah penjimatan masa akan dapat mengurangkan kos menjalankan perniagaan tanpa perlu mendapatkan kemudahan jaminan bank untuk pelepasan barangan.

MIDA menyediakan kemudahan aplikasi dalam talian untuk permohonan Mekanisme Pengisytiharan Sendiri untuk Pengecualian Cukai. Dengan kemudahan ini, para pengguna akan dapat menggunakan sijil digital e-filing (daripada LHDN) atau memuat turun sijil digital daripada MIDA untuk ditandatangani secara digital sebelum penyerahan kepada MIDA.

iii. Pengecualian Duti Import dan Cukai Jualan bagi Penyumberan Luar Aktiviti Pengilangan

Untuk mengurangkan kos menjalankan perniagaan dan meningkatkan daya saing, pemilik jenama Malaysia dengan sekurang-kurangnya 60% pemilikan ekuiti Malaysia yang aktiviti pengilangannya diperoleh daripada sumber luar, layak untuk:

- a) Pengecualian duti import ke atas bahan mentah dan komponen yang digunakan dalam pembuatan keluaran siap oleh pengilang kontrak mereka di dalam atau di luar negara.
- b) Pengecualian duti import dan cukai jualan ke atas barangan separa siap daripada pengilang kontrak di luar negara, untuk digunakan oleh pengilang kontrak tempatan mereka untuk mengeluarkan keluaran siap.

Permohonan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

iv. Pengecualian Duti Import dan Cukai Jualan bagi Aktiviti Penyelenggaraan, Pembaikan & Baik Pulih (MRO)

Pengecualian Cukai Jualan bagi Aktiviti Penyelenggaraan, Pembaikan & Baik Pulih (MRO)

Di bawah Jadual A Perintah Cukai Jualan (Orang Yang Dikecualikan Daripada Pembayaran Cukai) (Pindaan) (No. 2) 2018, syarikat MRO aeroangkasa yang berdaftar di Malaysia dibenarkan menuntut pengecualian cukai jualan ke atas:

- a) mesin, kelengkapan dan alat khusus di bawah butiran 33A.
- b) alat ganti, komponen, bahan dan bahan guna habis khusus di bawah butiran 33B.

yang digunakan secara langsung dalam aktiviti MRO di dalam Malaysia.

Permohonan yang dilakukan melalui proses pengisytiharan sendiri sendiri menghendaki syarikat memohon surat pengesahan daripada MIDA sebelum pengimportan atau pembelian. Syarikat itu kemudiannya akan menyerahkan surat pengesahan yang dikeluarkan oleh MIDA dan senarai mesin, kelengkapan, alat khusus, alat ganti, komponen, bahan dan barangan guna habis khusus ke Jabatan Kastam Diraja Malaysia untuk pengecualian cukai jualan.

Permohonan untuk Surat Pengesahan hendaklah diserahkan kepada MIDA.

Permohonan untuk pengecualian cukai jualan hendaklah diserahkan secara dalam talian melalui <https://mysst.customs.gov.my>

Pengecualian Duti Import bagi Aktiviti Penyelenggaraan, Pembaikan & Baik Pulih (MRO)

Syarikat MRO aeroangkasa yang berdaftar di Malaysia juga layak mendapat pengecualian duti import ke atas mesin, kelengkapan, alat khusus, alat ganti, komponen, bahan mentah dan barangan guna habis khusus.

Permohonan untuk pengecualian duti import hendaklah diserahkan kepada MOF.

v. Potongan Dua Kali bagi Caj Tambang Muatan

Pengilang yang menghantar barangan mereka dari Sabah atau Sarawak ke mana-mana pelabuhan di Semenanjung Malaysia, layak mendapat potongan dua kali atas caj pengangkutan.

vi. Potongan Dua Kali bagi Promosi Jenama Malaysia

Untuk mempromosikan jenama Malaysia, sebuah syarikat yang mempunyai sekurang-kurangnya 70% milik Malaysia yang merupakan pemilik berdaftar jenama Malaysia, atau syarikat berkaitan yang dimiliki lebih daripada 50% oleh pemilik berdaftar jenama Malaysia yang menanggung perbelanjaan untuk pengiklanan barangan jenama Malaysia:

- a) syarikat itu mestilah dimiliki lebih daripada 50% oleh tuan punya berdaftar jenama Malaysia berkenaan;
- b) potongan hanya boleh dituntut oleh satu syarikat dalam satu tahun taksiran; dan
- c) keluaran mestilah memenuhi piawaian kualiti eksport.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

11.8 Derma bagi Perlindungan Alam Sekitar

Derma kepada sebuah organisasi yang diluluskan semata-mata untuk perlindungan dan pemuliharaan alam sekitar layak mendapat potongan sekali.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.

11.9 Insentif bagi Tempat Tinggal Pekerja

Bangunan yang digunakan untuk pekerja bagi maksud tempat tinggal dalam sesuatu operasi perkilangan, Projek Perkhidmatan Diluluskan, hotel atau perniagaan pelancongan, layak mendapat Elaun Bangunan Perindustrian khas sebanyak 10% daripada perbelanjaan yang dilakukan ke atas pembinaan/pembelian bangunan itu untuk tempoh 10 tahun.

Tuntutan hendaklah diserahkan kepada LHDN.