



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**PERBELANJAAN PRAOPERASI DAN  
PRAPERMULAAN PERNIAGAAN  
YANG DIBENARKAN**

**KETETAPAN UMUM NO. 2/2010**

**TARIKH KELUARAN: 3 JUN 2010**



**PERBELANJAAN PRAOPERASI DAN  
PRAPERMULAAN PERNIAGAAN  
YANG DIBENARKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 2/2010  
Tarikh Keluaran: 3 Jun 2010**

<b>KANDUNGAN</b>	<b>Muka surat</b>
1. Pengenalan	1
2. Interpretasi	1-2
3. Bagaimana undang-undang cukai digunakan	2
4. Perbelanjaan praoperasi perniagaan yang layak dilakukan untuk usaha perniagaan diluluskan di luar Malaysia	2-4
5. Perbelanjaan pemerbadanan	5-7
6. Perbelanjaan prapermulaan perniagaan untuk latihan yang diluluskan	7-9
7. Perbelanjaan latihan prapermulaan perniagaan	9-10
8. Perbelanjaan penubuhan Amanah Pelaburan Harta Tanah atau Tabung Amanah Harta	10
9. Perbelanjaan penubuhan syarikat broker saham berasaskan Islam	10-12
10. Perbelanjaan prapermulaan perniagaan berhubung dengan pengambilan pekerja	12-13
11. Tarikh kuat kuasa	13

**KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH**

Ketetapan Umum seperti diperuntukkan di bawah seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu Undang-undang Cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketetapan Umum boleh ditarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian, melalui notis penarikan balik atau dengan penerbitan ketetapan baru yang tidak konsisten dengannya.

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

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI  
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 2/2010  
Tarikh Keluaran: 3 Jun 2010**

1. Ketetapan ini menjelaskan layanan ke atas perbelanjaan praoperasi atau prapermulaan perniagaan yang dibenarkan apabila seseorang memulakan operasi atau perniagaan di bawah peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) dan Kaedah-Kaedah yang telah dikeluarkan oleh Menteri Kewangan:
  - 1.1 Jadual 4B ACP – Perbelanjaan praoperasi perniagaan yang layak;
  - 1.2 Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Pemerbadanan) 2003 [P.U.(A) 475/2003] dan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Pemerbadanan) (Pindaan) 2005 [P.U.(A) 472/2005];
  - 1.3 Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Latihan Yang Diluluskan) 1992 [P.U. (A) 61/1992] dan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Latihan Yang Diluluskan) (Pindaan) 1995 [P.U.(A) 111/1995];
  - 1.4 Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Latihan Sebelum Memulakan Perniagaan) 1996 [P.U.(A) 160/1996];
  - 1.5 Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan bagi Penubuhan Amanah Pelaburan Harta Tanah atau Tabung Amanah Harta) 2006 [P.U.(A) 135/2006];
  - 1.6 Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan Penubuhan Perniagaan Broker Saham Berasaskan Islam) 2007 [P.U.(A) 65/2007]; dan
  - 1.7 Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan Sebelum Memulakan Perniagaan yang berhubungan dengan Pengambilan Pekerja) 2008 [P.U.(A) 361/2008].

**2. Interpretasi**

Perkataan yang digunakan dalam Ketetapan ini mempunyai maksud berikut:

- 2.1 “Praoperasi” adalah seperti ditakrifkan dalam Jadual 4B ACP dan mana-mana rujukan kepada “praoperasi” atau “sebelum permulaan operasi” hendaklah ditafsirkan tertakluk kepada syarat yang ditetapkan di bawah peruntukan khusus itu.
- 2.2 “Prapermulaan perniagaan” adalah seperti ditakrifkan di bawah Kaedah-Kaedah yang berkaitan. Penentuan tarikh permulaan perniagaan memerlukan pertimbangan kesemua keadaan dan fakta bagi setiap kes. Secara am, permulaan perniagaan bermaksud permulaan aktiviti yang dijalankan semasa mengusahakan perniagaan atau aktiviti yang merupakan sebahagian daripada proses penghasilan pendapatan, yang mana berbeza daripada aktiviti persediaan untuk memulakan perniagaan. Tertakluk kepada

keadaan dan fakta spesifik setiap kes, contoh berikut boleh dianggap sebagai tanda permulaan perniagaan sekiranya perbuatan atau aktiviti tersebut merupakan sebahagian daripada suatu siri perbuatan atau aktiviti yang dijalankan atau dilakukan secara aktif dalam menjalankan perniagaan:

- (i) pembelian bahan mentah dalam kes perkilangan;
- (ii) pembelian barang niaga untuk dijual semula dalam kes jualan runcit; atau
- (iii) penanaman pertama dalam kes pertanian atau pembelian stok binatang dalam kes penternakan.

Walau bagaimanapun, sebarang rujukan kepada “prapermulaan” atau “sebelum permulaan” perniagaan hanya boleh ditakrifkan sedemikian jika ianya tidak bercanggah dengan syarat yang telah ditetapkan di bawah Kaedah-Kaedah tertentu.

- 2.3 “Pendapatan laran”, “pendapatan berkanun”, “pendapatan agregat”, “jumlah pendapatan” dan “pendapatan agregat tertentu” merujuk kepada pendapatan seperti yang ditentukan di bawah Bab 4, 5, 6 dan Jadual 4B ACP.

### 3. **Bagaimana undang-undang cukai digunapakai**

- 3.1 Pada amnya, perbelanjaan praoperasi atau prapermulaan perniagaan yang dilakukan oleh seseorang tidak dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan kasar perniagaan kerana perbelanjaan itu disifatkan sebagai tidak kesemua dan semata-mata dilakukan dalam menghasilkan pendapatan itu.
- 3.2 Walau bagaimanapun, Jadual 4B ACP dan Kaedah-Kaedah tertentu membenarkan potongan bagi perbelanjaan tertentu yang dilakukan sebelum permulaan operasi atau perniagaan.
- 3.3 Ketetapan ini memberi garis panduan secara am berkaitan dengan perbelanjaan praoperasi dan prapermulaan perniagaan yang boleh dibenarkan kepada seseorang sebagai potongan daripada:
  - (i) pendapatan kasar dalam mengira pendapatan laran perniagaan; atau
  - (ii) pendapatan agregat dalam mengira jumlah pendapatan.

### 4. **Perbelanjaan praoperasi perniagaan yang layak dilakukan untuk usaha perniagaan diluluskan di luar Malaysia – Jadual 4B ACP**

- 4.1 Beberapa perbelanjaan praoperasi perniagaan berkaitan dengan cadangan membuat pelaburan dalam suatu usaha perniagaan di luar Malaysia boleh dituntut oleh syarikat jika:
  - (i) syarikat bermastautin di Malaysia; dan

- (ii) usaha perniagaan telah diluluskan oleh Menteri Kewangan.
- 4.2 Perbelanjaan praoperasi perniagaan berkaitan dengan usaha perniagaan yang diluluskan yang layak untuk potongan ialah:
- (i) perbelanjaan berkait secara langsung dengan menjalankan kajian kebolehlaksanaan, termasuk kos menggajikan konsultan;
  - (ii) perbelanjaan berkait secara langsung dengan menjalankan penyelidikan atau tinjauan pasaran atau mendapatkan maklumat pasaran, termasuk kos menggajikan konsultan;
  - (iii) perbelanjaan dilakukan atas tambang perjalanan ke negara di luar Malaysia oleh wakil syarikat untuk tujuan menjalankan kajian kebolehlaksanaan atau tinjauan pasaran; dan
  - (iv) perbelanjaan sebenar tidak melebihi RM400 sehari untuk penginapan dan makanan bagi tempoh yang bermula dari tarikh wakil syarikat bertolak dari Malaysia dan berakhir pada tarikh beliau pulang ke Malaysia.

**Contoh 1:**

Ansel Sdn Bhd, sebuah syarikat bermastautin di Malaysia mengeluarkan peralatan elektrik untuk keperluan isi rumah. Syarikat bercadang membina sebuah kilang di China. Sebelum usaha ini dimulakan, syarikat menghantar pengarah pemasaran ke China untuk menjalankan tinjauan. Perbelanjaan berikut dilakukan:

<b>Butiran perbelanjaan</b>	<b>Amaun (RM)</b>	
Penyelidikan pasaran (oleh konsultan China)		5,000
Perjalanan & perbelanjaan lain:		
Tambang kapal terbang	3,000	
Hotel (RM200 X 10 hari)	2,000	
Elaun makan (RM100 x 10 hari)	1,000	6,000
<b>Jumlah</b>		<b>11,000</b>

*Meskipun perbelanjaan tersebut tidak melebihi had yang ditetapkan, potongan **tidak** boleh dibenarkan di bawah peruntukan ini melainkan jika usaha perniagaan itu telah diluluskan oleh Menteri Kewangan.*

- 4.3 Perbelanjaan praoperasi perniagaan yang layak hendaklah dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan agregat tertentu seperti diperuntukkan di bawah Jadual 4B ACP. Perbelanjaan yang tidak dapat diserap boleh dihantar hadapan ke tahun-tahun taksiran berikutnya sehingga kesemua amaun diberi potongan.

**Contoh 2:**

Fakta sama seperti dalam Contoh 1 dan usaha perniagaan itu telah diluluskan oleh Menteri Kewangan. Kedudukan syarikat dalam tahun taksiran 2009 adalah seperti berikut:

<b>Butiran</b>	<b>Amaun (RM)</b>
Pendapatan berkanun perniagaan #2 (peralatan elektrik)	20,000
Kerugian larasan perniagaan #1 (jualan runcit)	5,000
Kerugian larasan perniagaan #1 (dibawa hadapan)	2,000
Perbelanjaan praoperasi perniagaan yang layak	11,000

*Pengiraan cukai adalah seperti berikut:*

<i>Pendapatan berkanun perniagaan #2</i>	<i>20,000</i>
<i>Pendapatan berkanun perniagaan #1</i>	<i><u>Nil</u></i>
<i>Agregat pendapatan berkanun daripada perniagaan</i>	<i><b>20,000</b></i>
<i>Tolak: kerugian larasan perniagaan dibawa hadapan</i>	<i><u>2,000</u></i>
<i>Pendapatan agregat</i>	<i><b>18,000</b></i>
<i>Tolak: kerugian larasan perniagaan tahun semasa</i>	<i><u>5,000</u></i>
<i>Pendapatan agregat tertentu</i>	<i><b>13,000</b></i>
<i>Tolak: Perbelanjaan praoperasi perniagaan yang layak</i>	<i><u>11,000</u></i>
<i><b>Jumlah pendapatan</b></i>	<i><b><u>2,000</u></b></i>

5. **Perbelanjaan pemerbadanan – Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Pemerbadanan) 2003 [P.U.(A) 475/2003] dan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Pemerbadanan) (Pindaan) 2005 [P.U.(A) 472/2005]**

5.1 Mulai tahun taksiran 2004, bagi tujuan menentukan pendapatan lapisan perniagaan untuk tempoh asas bagi suatu tahun taksiran syarikat yang ditubuhkan di Malaysia -

- (i) pada atau selepas 13.9.2003 dan mempunyai modal dibenarkan tidak melebihi RM2,500,000; atau
- (ii) pada atau selepas 1.1.1973 tetapi sebelum 13.9.2003 dan mempunyai modal dibenarkan tidak melebihi RM250,000,

perbelanjaan pemerbadanan boleh dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan kasar perniagaan, iaitu:

- (a) kos penyediaan dan pencetakan memorandum, tatauuran pertubuhan dan prospektus, pengedaran dan pengiklanan prospektus;
- (b) kos pendaftaran syarikat dan dokumen berkanun, berserta yuran dan duti setem kena dibayar ke atasnya;
- (c) kos penyediaan kontrak permulaan dan duti setem kena dibayar ke atasnya;
- (d) kos pencetakan debentur dan duti setem (jika ada) kena dibayar ke atasnya dan sijil syer dan surat perumpukan;
- (e) kos meterai syarikat; dan
- (f) komisen penaja jamin.

5.2 Perbelanjaan pemerbadanan tersebut yang dilakukan oleh syarikat hendaklah dianggap dilakukan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran syarikat memulakan perniagaan.

5.3 Syarikat yang mempunyai modal dibenarkan tidak melebihi RM2,500,000 dan telah melakukan perbelanjaan pemerbadanan dari 13.9.2003 hingga 31.12.2003 dan tempoh itu adalah sebahagian tempoh asas bagi tahun taksiran 2003, perbelanjaan pemerbadanan tersebut hendaklah dianggap dilakukan dan diberi potongan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2004.

5.4 Potongan tersebut hendaklah dibenarkan dalam mengira cukai bagi tahun taksiran seperti dinyatakan dalam perenggan 5.2 atau 5.3 jika perbelanjaan

itu telah dipermodalkan dalam lembaran imbangan syarikat. Bagi perbelanjaan pemerbadanan yang telah dicajkan dalam akaun untung dan rugi syarikat, pelarasan hendaklah dibuat dalam mengira cukai jika terdapat perbelanjaan selain daripada perbelanjaan dinyatakan dalam perenggan 5.1.

**Contoh 3:**

Biz Sdn Bhd diperbadankan di Malaysia pada 11.2.2008 dengan modal dibenarkan RM2,000,000. Syarikat memulakan perniagaan runcit menjual alat logam pada 1.5.2008 dan menutup akaun pada 30.4.2009. Perbelanjaan pemerbadanan berikut dipermodalkan dalam lembaran imbangan pertama pada 30.4.2009:

Butiran perbelanjaan	Amaun(RM)
Penyediaan dan pencetakan memorandum & tataurusan pertubuhan	1,000
Pendaftaran syarikat (termasuk duti setem)	3,500
Meterai syarikat	200
<b>Jumlah</b>	<b>4,700</b>

*Perbelanjaan pemerbadanan berjumlah RM4,700 boleh dibenarkan potongan daripada pendapatan kasar perniagaan syarikat bagi tempoh asas 1.5.2008 – 30.4.2009.*

**Contoh 4:**

Camin Sdn Bhd diperbadankan di Malaysia pada 1.3.2008 dengan modal dibenarkan RM3,000,000 dan modal berbayar RM2,000,000. Perbelanjaan pemerbadanan (sama seperti di Contoh 3 di atas) berjumlah RM4,700.

*Perbelanjaan pemerbadanan **tidak** boleh dibenarkan potongan daripada pendapatan kasar syarikat oleh kerana modal yang dibenarkan melebihi RM2,500,000.*

**Contoh 5:**

Manikam memulakan perniagaan katering sebagai keempunyaan tunggal pada 10.3.2006. Dia membuat keputusan untuk memperbadankan sebuah syarikat sendirian berhad untuk mengambil alih perniagaan katering kerana perniagaan itu maju dan beliau merancang memperbesarkan perniagaan.



Dengan demikian, Moneycome Sdn Bhd telah diperbadankan pada 1.8.2008 dengan modal dibenarkan RM1,000,000 dan modal berbayar RM500,000.

Manikam menguruskan perniagaan dan rekod perniagaan di bawah Moneycome Sdn Bhd dari 1.8.2008. Oleh itu, tarikh permulaan syarikat ialah 1.8.2008. Perbelanjaan pemerbadanan yang dituntut oleh syarikat bagi tempoh asas 1.8.2008 hingga 31.7.2009 adalah seperti berikut:

Butiran perbelanjaan	Amaun (RM)
Penyediaan dan pencetakan memorandum & tatauuran pertubuhan	1,000
Kos pendaftaran syarikat	2,500
Fi setiausaha syarikat	400
Cukai perkhidmatan (RM400 @ 5%)	20
Perjalanan (pembayaran balik)	100
Pelbagai (fotostat dan sebagainya)	50
<b>Jumlah</b>	<b>4,070</b>

*Hanya perbelanjaan penyediaan dan pencetakan memorandum & tatauuran pertubuhan dan kos pendaftaran syarikat berjumlah RM3,500 layak dibenarkan potongan di bawah Kaedah-Kaedah ini.*

*Catatan: layanan cukai yang sama terpakai jika sesuatu perkongsian ditukarkan kepada sebuah syarikat sendirian berhad.*

6. **Perbelanjaan prapermulaan perniagaan untuk latihan yang diluluskan – Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Latihan Yang Diluluskan) 1992 [P.U.(A) 61/1992] dan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Latihan Yang Diluluskan) (Pindaan) 1995 [P.U.(A) 111/1995]**

6.1 Berkuat kuasa mulai tahun taksiran 1992, syarikat **perkilangan** boleh dibenarkan potongan dua kali atas amaun perbelanjaan dilakukan untuk latihan diluluskan dalam mengira pendapatan larasan bagi tahun taksiran pertama kali pendapatan kasar diperolehi.

6.2 Insentif potongan dua kali ini diberi jika syarikat perkilangan memenuhi syarat berikut:

- (i) syarikat telah melakukan perbelanjaan berkenaan dalam tempoh sebelum perniagaan dimulakan;
- (ii) perbelanjaan berkenaan adalah untuk melatih pekerjaanya memperoleh kemahiran pertukangan, penyeliaan atau teknikal yang

akan menyumbang secara langsung kepada hasil pengeluarannya pada masa hadapan;

- (iii) latihan berkenaan disediakan di bawah program latihan yang diluluskan oleh Lembaga Kemajuan Perindustrian Malaysia (MIDA) atau program latihan yang dijalankan oleh institusi latihan diluluskan oleh Menteri Kewangan; dan
- (iv) pekerja berkenaan adalah warga negara Malaysia.

6.3 Perbelanjaan layak bagi potongan adalah dua kali atas amaun yang dibayar oleh syarikat kepada institusi latihan untuk program latihan. Tuntutan hendaklah disokong dengan surat kelulusan daripada MIDA atau surat daripada institusi latihan diluluskan yang mengesahkan tentang butiran program latihan (termasuk amaun yang dibayar) dan bahawa pekerja syarikat telah menghadiri program latihan.

**Contoh 6:**

Densers Sdn Bhd diperbadankan pada 1.8.2008 dengan tujuan mengeluarkan kondenser bagi alat penyaman udara kereta. Sebelum pengeluaran dimulakan, syarikat telah mengambil 30 pekerja yang kesemuanya warga negara Malaysia. 20 pekerja dihantar untuk latihan dalam pemakaian mesin di Institut Kemahiran MARA (IKM), sebuah institusi latihan yang diluluskan oleh Menteri Kewangan. Manakala 10 pekerja lagi dihantar untuk mempelajari kemahiran pemakaian mesin dan pemasangan kondenser di kilang syarikat bersekutunya di Jepun. Perbelanjaan latihan berikut dilakukan:

Butiran perbelanjaan	Di Malaysia (RM)	Di Jepun (RM)
Elaun perjalanan (dibayar kepada rekrut)	4,000	-
Yuran kursus (termasuk makanan dan penginapan)	40,000	-
Makanan dan penginapan		50,000
Tambang kapal terbang		25,000
<b>Jumlah</b>	<b>44,000</b>	<b>75,000</b>

Surat dari IKM dikemukakan bagi mengesahkan amaun dibayar oleh syarikat untuk program latihan ini iaitu RM40,000 dan pekerja syarikat telah

menghadirinya. Syarikat memulakan pengeluaran pada 1.1.2009 dan akaun pertama disediakan bagi tempoh 1.8.2008 hingga 31.12.2009.

*Syarikat boleh dibenarkan potongan sebanyak RM80,000, iaitu dua kali atas amaun RM40,000 yang dilakukan untuk program latihan di Malaysia dalam menentukan pendapatan larasan bagi tempoh asas 1.1.2009 – 31.12.2009. Elaun perjalanan RM4,000 **tidak** boleh dibenarkan kerana hanya amaun yang dibayar kepada institusi latihan layak untuk potongan.*

*Perbelanjaan latihan di negara Jepun **tidak** boleh dibenarkan di bawah Kaedah-Kaedah ini kerana syarikat bersekutu itu bukan institusi latihan yang diluluskan oleh Menteri Kewangan .*

- 6.4 Mulai 1.7.1993, syarikat yang menyumbang kepada Tabung Pembangunan Sumber Manusia (TPSM) tidak layak untuk potongan di bawah Kaedah-Kaedah ini. TPSM adalah tabung yang ditubuhkan bertujuan menggalakkan penyertaan langsung sektor swasta dalam pembangunan kemahiran. Syarikat dalam sektor tertentu dikehendaki menyumbang levi kepada TPSM pada kadar yang telah ditetapkan. Syarikat yang telah membuat sumbangan levi layak mendapat geran latihan daripada TPSM untuk membiayai perbelanjaan latihan bagi meningkatkan kemahiran pekerjaanya.

**7. Perbelanjaan latihan prapermulaan perniagaan – Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Latihan Sebelum Memulakan Perniagaan) 1996 [P.U.(A) 160/1996]**

- 7.1 Mulai tahun taksiran 1996, syarikat yang menyediakan latihan untuk pekerjaanya sebelum memulakan perniagaan boleh dibenarkan potongan sekali atas perbelanjaan latihan itu dalam menentukan pendapatan larasan perniagaan jika:

- (i) latihan itu adalah untuk memberi kemahiran asas supaya syarikat dapat memulakan perniagaan;
- (ii) perbelanjaan latihan dilakukan dalam tempoh setahun sebelum perniagaan dimulakan; dan
- (iii) perbelanjaan latihan itu adalah jenis yang boleh dibenarkan di bawah seksyen 33 ACP.

**Contoh 7:**

Fakta sama seperti dalam Contoh 6.

*Perbelanjaan yang dilakukan untuk latihan pekerja di Jepun sebelum perniagaan dimulakan sebanyak RM75,000 boleh dibenarkan potongan di bawah Kaedah-Kaedah ini dalam menentukan pendapatan larasan syarikat bagi tempoh asas 1.1.2009 – 31.12.2009.*

- 7.2 Syarikat tidak layak untuk menuntut potongan di bawah Kaedah-Kaedah ini jika:
- (i) ia menerima geran latihan daripada Kerajaan; atau
  - (ii) ia menuntut potongan dua kali untuk perbelanjaan latihan di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Latihan Yang Diluluskan) 1992 dan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Latihan Yang Diluluskan) (Pindaan) 1995.
8. **Perbelanjaan penubuhan Amanah Pelaburan Harta Tanah (APHT) atau Tabung Amanah Harta (TAH) – Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan bagi Penubuhan Amanah Pelaburan Harta Tanah atau Tabung Amanah Harta) 2006 [P.U.(A) 135/2006]**
- 8.1 APHT atau TAH adalah unit amanah yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti (SC).
- 8.2 Berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2006, APHT atau TAH yang melakukan perbelanjaan penubuhan layak menuntut potongan daripada pendapatan kasar dalam menentukan pendapatan larasan perniagaan bagi tempoh asas untuk suatu tahun taksiran.
- 8.3 Perbelanjaan penubuhan yang layak dibenarkan potongan adalah fi guaman, penilaian dan perundingan bagi maksud menubuhkan unit amanah sebelum mendapat kelulusan daripada SC. Perbelanjaan dilakukan oleh unit amanah dianggap dilakukan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran di mana unit amanah memulakan perniagaan.

**Contoh 8:**

Excel Bhd memiliki beberapa buah harta tanah komersial dalam kumpulan syarikat yang disewakan dan mempunyai campuran penyewa yang baik dengan perniagaan yang berkembang maju. Excel Bhd membuat keputusan untuk mengumpulkan harta tanah berkenaan dan menubuhkan sebuah unit amanah supaya dapat menikmati insentif cukai yang ditawarkan oleh Kerajaan. Excel Real Estate Trust ditubuhkan pada 1.8.2007 dan perbelanjaan penubuhan yang dilakukan berjumlah RM800,000. Excel Bhd mengemukakan permohonan kepada Suruhanjaya Sekuriti untuk unit amanah itu diluluskan sebagai sebuah APHT. Kelulusan telah diberikan dan Excel Real Estate Trust mempelawa langganan daripada orang awam pada 1.1.2008.

*Perbelanjaan penubuhan RM800,000 boleh dibenarkan potongan daripada pendapatan kasar untuk tahun asas 2008.*

9. **Perbelanjaan penubuhan syarikat broker saham berasaskan Islam – Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan Penubuhan Perniagaan Broker Saham Berasaskan Islam) 2007 [P.U.(A) 65/2007]**

- 9.1 Syarikat broker saham berasaskan Islam adalah sebuah syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 dan merupakan syarikat yang dilesenkan di bawah Akta Perindustrian Sekuriti 1983. Syarikat ini menjalankan perniagaan broker saham berasaskan Islam yang diluluskan oleh Bursa Malaysia.
- 9.2 Syarikat broker saham berasaskan Islam bermastautin di Malaysia yang melakukan perbelanjaan penubuhan layak menuntut potongan daripada pendapatan kasar dalam menentukan pendapatan larian perniagaan bagi tempoh asas untuk suatu tahun taksiran.
- 9.3 Perbelanjaan penubuhan yang layak dituntut adalah fi perundingan dan guaman, kos kajian kebolehlaksanaan, kos penyelidikan pasaran dan kos memperoleh lesen dan kelulusan perniagaan bagi tujuan menubuhkan perniagaan broker saham berasaskan Islam. Perbelanjaan dilakukan oleh syarikat dianggap dilakukan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran di mana perniagaan syarikat dimulakan.
- 9.4 Syarikat broker saham berasaskan Islam layak mendapat potongan perbelanjaan penubuhan sekiranya:
  - (i) permohonan bagi kelulusan perniagaan broker saham berasaskan Islam dibuat kepada Bursa Malaysia dari 2.9.2006 hingga 31.12.2009; dan
  - (ii) syarikat memulakan perniagaan broker saham berasaskan Islam dalam tempoh 2 tahun dari tarikh kelulusan oleh Bursa Malaysia.

Bagi terus menggalakkan penubuhan syarikat broker saham berasaskan Islam, Kerajaan telah melanjutkan tempoh permohonan bagi kelulusan perniagaan broker saham berasaskan Islam sehingga 31.12.2015 - Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan Penubuhan Perniagaan Broker Saham Berasaskan Islam) (Pindaan) 2009 [P.U.(A) 401/2009].

#### Contoh 9:

Al-Aiman Stock Broking Sdn Bhd diperbadankan pada 2.1.2007 dan adalah syarikat dilesenkan di bawah Akta Perindustrian Sekuriti 1983. Syarikat membuat permohonan kepada Bursa Malaysia pada 1.3.2007 untuk kelulusan menjalankan perniagaan broker saham berasaskan Islam. Kelulusan diberikan pada 1.6.2007.

Al-Aiman melakukan perbelanjaan RM500,000 atas fi guaman dan perundingan, penyelidikan pasaran, kos memperoleh lesen dan kelulusan perniagaan untuk menubuhkan perniagaan broker saham berasaskan Islam. Syarikat memulakan perniagaannya pada 1.5.2009 dan menutup akaun pada 31.12.2009.

*Oleh sebab perniagaan dimulakan dalam tempoh 2 tahun dari tarikh kelulusan Bursa Malaysia, syarikat layak menuntut potongan perbelanjaan RM500,000 dari pendapatan kasar untuk tempoh asas 1.5.2009 - 31.12.2009.*

*Catatan: Jika Al-Aiman Sdn Bhd memulakan perniagaan broker saham berasaskan Islam selepas 31.5.2009 (iaitu selepas 2 tahun dari tarikh kelulusan Bursa Malaysia), syarikat tidak akan layak menuntut potongan perbelanjaan penubuhan RM500,000.*

**10. Perbelanjaan prapermulaan perniagaan berhubung dengan pengambilan pekerja – Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan Sebelum Memulakan Perniagaan yang berhubung dengan Pengambilan Pekerja) 2008 [P.U.(A) 361/2008]**

10.1 Berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2009, orang yang melakukan perbelanjaan untuk mengambil pekerja sebelum memulakan perniagaan layak dibenarkan potongan dari pendapatan kasar dalam menentukan pendapatan larasan perniagaan.

10.2 Perbelanjaan yang boleh dibenarkan adalah –

- (i) perbelanjaan mengambil pekerja bagi membolehkan orang itu memulakan perniagaan;
- (ii) perbelanjaan bagi jenis yang dibenarkan di bawah seksyen 33 ACP berhubung dengan pengambilan pekerja; dan
- (iii) perbelanjaan yang dilakukan dalam tempoh 1 tahun sebelum perniagaan bermula.

10.3 Perbelanjaan pengambilan pekerja yang layak adalah termasuk perbelanjaan dilakukan untuk menyertai pameran pekerjaan, bayaran kepada agensi pekerjaan dan *head-hunters*.

10.4 Perbelanjaan dilakukan adalah dianggap dilakukan pada tarikh perniagaan bermula.

**Contoh 10:**

Farid adalah seorang pakar dalam teknologi maklumat (IT) dan bidang pemasaran produk pengguna. Setelah bekerja beberapa tahun di sebuah syarikat multinasional, dia berhajat menubuhkan perniagaan sendiri dengan menjual produk kesihatan melalui internet. Farid mendaftar sebuah perniagaan keempunyaan tunggal pada 3.6.2008. Dia membayar yuran agensi RM5,000 kepada sebuah agensi pekerjaan untuk mengambil dua orang graduan IT dan seorang kerani akaun sebelum memulakan perniagaan pada 1.1.2009.

---

*Yuran agensi RM5,000 yang dibayar kepada agensi pekerjaan boleh dibenarkan potongan daripada pendapatan kasar untuk tahun taksiran 2009.*

**Contoh 11:**

Sebuah syarikat Swiss berniat membina sebuah kilang untuk pengeluaran produk farmaseutikal di Malaysia. Sebuah anak syarikat, Genpharma Sdn Bhd diperbadankan pada 1.6.2008. Genpharma mengiklankan dalam beberapa akhbar tempatan jawatan kosong yang ada di syarikat. Ia mendapatkan perkhidmatan sebuah agensi pekerjaan untuk mengambil seratus pekerja asing bagi bahagian pengeluarannya. Genpharma juga mencari perkhidmatan sebuah syarikat *head-hunter* untuk mengambil seorang yang sesuai sebagai Ketua Pegawai Operasi. Genpharma memulakan operasi pada 1.3.2009 dan menutup akaun pada 31.12.2009.

*Semua perbelanjaan yang dilakukan oleh Genpharma untuk pengambilan pekerja sebelum 1.3.2009 dianggap dilakukan pada tarikh ia memulakan perniagaan dan boleh dibenarkan potongan daripada pendapatan kasar untuk tahun taksiran 2009.*

**Contoh 12:**

Fakta sama seperti dalam Contoh 11 dan Ketua Pegawai Operasi memulakan tugasnya pada 1.2.2009. Genpharma Sdn Bhd membayar gaji RM20,000, caruman majikan kepada Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP) RM2,400 dan pelbagai perbelanjaan pentadbiran RM6,000 bagi bulan Februari 2009.

*Perbelanjaan berjumlah RM28,400 adalah jenis yang dibenarkan di bawah seksyen 33 ACP tetapi ia bukan sebahagian perbelanjaan pengambilan pekerja. Oleh itu perbelanjaan tersebut tidak dibenarkan potongan daripada pendapatan kasar untuk tahun taksiran 2009 di bawah Kaedah-Kaedah ini.*

11. Ketetapan ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2010 dan tahun-tahun seterusnya. Ia menggantikan Ketetapan Umum No. 2/2002 yang dikeluarkan pada 8 Julai 2002.

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