



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

ELAUN PELABURAN SEMULA

KETETAPAN UMUM NO. 2/2008

TARIKH KELUARAN: 3 APRIL 2008



KANDUNGAN	Muka surat
1. Pendahuluan	1
2. EPS sebagai suatu insentif	1-5
3. Projek yang layak	5-11
4. Perbelanjaan modal	11-17
5. Tempoh yang layak	17-18
6. Pelupusan aset	18-19
7. Ketidapkakaan	19-21
8. EPS untuk projek pertanian	21-23
9. Prosedur tuntutan	23-24
10. Tarikh kuat kuasa	24
11. Insentif-insentif saling eksklusif dengan EPS	25
12. Pengiraan nisbah Kecekapan Proses (PE)	26-29

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.**

1. Ketetapan ini bertujuan untuk membantu pembayar cukai menentukan kelayakan tuntutan Elaun Pelaburan Semula (selepas ini disebut sebagai EPS) di bawah Jadual 7A Akta Cukai Pendapatan 1967 (selepas ini disebut sebagai ACP).
2. Ketetapan ini memberi penjelasan berhubung dengan:
 - (a) projek-projek yang layak untuk EPS;
 - (b) perbelanjaan yang layak untuk EPS;
 - (c) tempoh kelayakan untuk EPS; dan
 - (d) pengiraan EPS.
3. Peruntukan ACP yang ada kaitan dengan Ketetapan Umum ini ialah seksyen 133A, Jadual 3 dan Jadual 7A.
4. EPS merupakan suatu insentif cukai khas yang diberi kepada:
 - (a) syarikat bermastautin di Malaysia yang telah beroperasi tidak kurang daripada dua belas bulan dan telah melakukan perbelanjaan modal atas kilang, loji atau jentera yang digunakan di Malaysia bagi tujuan projek yang layak;
 - (b) syarikat bermastautin di Malaysia yang telah beroperasi tidak kurang daripada dua belas bulan dan telah melakukan perbelanjaan modal berkaitan dengan suatu projek pertanian di Malaysia untuk tujuan projek yang layak di bawah subperenggan 8(c), Jadual 7A ACP; dan
 - (c) orang yang bermastautin di Malaysia yang menjalankan perniagaan yang telah beroperasi tidak kurang daripada dua belas bulan dan telah melakukan perbelanjaan modal berkaitan dengan suatu projek pertanian di Malaysia untuk tujuan projek yang layak di bawah subperenggan 8(d), Jadual 7A ACP.
5. **EPS sebagai suatu insentif**
 - 5.1 EPS diberi kepada orang atau syarikat yang layak bersamaan dengan jumlah 60% daripada perbelanjaan modal yang dilakukan dalam tempoh asas bagi sesuatu tahun taksiran berkaitan dengan projek yang layak.
 - 5.2 EPS ditolak daripada pendapatan berkanun perniagaan tetapi terhad kepada 70% daripada pendapatan berkanun.

Contoh 1:

Syarikat A memulakan perniagaan mengilang perabot pada 1.1.2007 di sebuah kilang di Muar, Johor. Pada 10.6.2008, syarikat melakukan perbelanjaan modal berjumlah RM200,000 untuk sebuah jentera bagi tujuan projek yang layak. Tempoh perakaunan syarikat adalah tahun berakhir 31 Disember. Pendapatan berkanun perniagaan untuk tahun taksiran 2008 ialah

RM150,000. Syarikat A tidak mempunyai pendapatan lain.

Pengiraan EPS untuk tahun taksiran 2008 adalah seperti berikut:

	<u>RM</u>	
Pendapatan berkanun	150,000	
Tolak: EPS (60% X 200,000)	105,000	(terhad)
Pendapatan bercukai	<u>45,000</u>	

Jumlah EPS yang dibenarkan tolakan terhad kepada RM105,000 (70% X RM150,000).

- 5.3 EPS boleh ditolak sehingga 100% daripada pendapatan berkanun perniagaan di dalam keadaan-keadaan berikut :
- (a) projek yang layak bertempat di dalam kawasan digalakkan yang terdiri daripada negeri Sabah, Sarawak, Wilayah Persekutuan Labuan, Kelantan, Terengganu, Pahang, Perlis dan daerah Mersing di negeri Johor; atau
 - (b) projek yang layak telah mencapai tahap produktiviti yang ditetapkan oleh Menteri Kewangan. Tahap produktiviti akan diukur dengan menggunakan satu nisbah Kecekapan Proses (KP) seperti yang ditunjukkan di Lampiran B, dan hendaklah dibandingkan dengan tahap yang ditetapkan oleh Menteri Kewangan untuk sesuatu tahun taksiran yang sama.

Walau bagaimanapun, tolakan sehingga 100% daripada pendapatan berkanun tidak terpakai kepada syarikat-syarikat yang menjalankan projek yang layak dalam sektor pertanian kecuali bagi orang yang menjalankan operasi perniagaan di kawasan digalakkan.

- 5.4 Peratusan pendapatan berkanun yang boleh digunakan untuk tolakan EPS adalah diringkaskan seperti berikut:

Aktiviti Syarikat	Peratusan Pendapatan Berkanun yang boleh ditolak		
	Bukan kawasan digalakkan		Kawasan digalakkan
Pengilangan atau pemprosesan	KP tidak tercapai	KP tercapai	100 %
	70%	100%	
	Pertanian	70 %	Tidak berkaitan

5.5 EPS tidak diserap

5.5.1 EPS yang tidak diserap dalam suatu tahun taksiran disebabkan kekurangan atau ketiadaan pendapatan berkanun boleh di bawa ke hadapan dan ditolak daripada pendapatan berkanun perniagaan dalam tahun-tahun taksiran berikutnya sehingga EPS diserap sepenuhnya.

5.5.2 EPS yang tidak diserap dan di bawa ke hadapan untuk ditolak dalam tahun-tahun taksiran berikutnya adalah dihadkan kepada 70% daripada pendapatan berkanun perniagaan.

5.5.3 Dalam kes di mana EPS tahun semasa di tolak sehingga 100% daripada pendapatan berkanun, amaun EPS di bawa hadapan juga akan ditolak sehingga 100% daripada pendapatan berkanun.

5.5.4 Jika suatu syarikat telah mencapai tahap produktiviti bagi sesuatu tahun taksiran tetapi pendapatan berkanun tidak mencukupi untuk menyerap EPS tersebut, maka amaun EPS yang tidak dapat diserap dan dibawa ke hadapan akan ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun dalam tahun-tahun taksiran berikutnya, kecuali dalam tahun-tahun di mana tahap produktiviti tercapai sekali lagi.

5.6 EPS diberi atas asas syarikat dan bukannya atas asas projek. Suatu syarikat boleh menikmati EPS berkaitan dengan lebih daripada satu projek dalam tahun taksiran yang sama.

5.7 Jika suatu syarikat mengusahakan projek yang layak di kawasan digalakkan dan juga di luar kawasan digalakkan dalam tahun taksiran yang sama, syarikat layak menuntut EPS seperti ditunjukkan dalam **Contoh 2**.

Contoh 2:

Syarikat B mengusahakan 2 projek yang layak dalam tahun taksiran 2007, satu di Kuantan dan satu lagi di Pulau Pinang. Perbelanjaan yang layak adalah RM2 juta untuk projek di Kuantan dan RM3 juta untuk projek di Pulau Pinang.

Pendapatan berkanun bagi tahun taksiran 2007 :	RM1.0 juta
Pendapatan berkanun bagi tahun taksiran 2008 :	RM1.5 juta
Pendapatan berkanun bagi tahun taksiran 2009 :	RM2.0 juta

Pengiraan cukai pendapatan adalah seperti berikut:

<u>Tahun taksiran 2007</u>	<u>RM</u>
Pendapatan berkanun	1,000,000
Tolak: EPS untuk projek di Kuantan (2,000,000 X 60%)	1,000,000
	Tiada

Jumlah EPS tidak diserap di bawa hadapan ialah:

	<u>RM</u>
(a) 1,200,000 - 1,000,000	= 200,000 (projek Kuantan)
(b) 3,000,000 X 60%	= 1,800,000 (projek Pulau Pinang)
	2,000,000

<u>Tahun taksiran 2008</u>	<u>RM</u>
Pendapatan berkanun	1,500,000
Tolak: EPS bawa bawah daripada projek Kuantan	200,000
	1,300,000
Tolak: EPS bawa bawah daripada projek Pulau Pinang (1,500,000 X 70%)	1,050,000
	250,000

EPS tidak diserap daripada projek Pulau Pinang di bawa hadapan ialah:
RM1,800,000 - RM1,050,000 = RM750,000

<u>Tahun taksiran 2009</u>	<u>RM</u>
Pendapatan berkanun	2,000,000
Tolak: EPS bawa bawah daripada projek Pulau Pinang	750,000
	<u>1,250,000</u>

6. Projek Yang Layak

6.1 Projek yang layak seperti didefinisikan di bawah perenggan 8 Jadual 7A, ACP bermaksud :

- (a) suatu projek yang diusahakan oleh suatu syarikat, bagi membesarkan, memodenkan atau mengautomasikan perniagaan sedia ada berkenaan dengan pengilangan atau pemprosesan suatu produk atau mana-mana produk berkaitan dalam industri yang sama atau mempelbagaikan perniagaan sedia ada kepada apa-apa produk berkaitan dalam industri yang sama;
- (b) suatu projek yang diusahakan oleh suatu syarikat yang diluluskan di bawah seksyen 31A, Akta Penggalakan Pelaburan 1986 bagi membesarkan perniagaan sedia ada atau memodenkan teknik pengeluaran atau pemprosesan; (dibatalkan berkuat kuasa mulai 31.8.2007)
- (c) suatu projek pertanian yang diusahakan oleh suatu syarikat bagi membesarkan, memodenkan atau mempelbagaikan perniagaan penanaman dan perladangan tetapi tidak termasuk perniagaan menternak ayam dan itik; atau
- (d) suatu projek pertanian yang diusahakan oleh seseorang iaitu mengubah perniagaan menternak ayam dan itik daripada sistem reban terbuka kepada sistem reban tertutup sebagaimana yang ditentusahkan oleh Menteri Pertanian dan Industri Asas Tani (sehingga tahun taksiran 2010).

6.2 Bagi tujuan Ketetapan ini, perkataan-perkataan pengilangan, pemprosesan dan projek mempunyai maksud seperti berikut:

6.2.1 "Pengilangan"

Pengilangan ialah pembuatan benda-benda oleh tenaga fizikal dan/atau mesin. Ia merupakan ciptaan sesuatu yang tidak wujud dalam bentuk berkenaan sebelum proses pengilangan. Perubahan

elemen atau unsur merupakan ciri yang penting dalam pengilangan. Merujuk kepada Jadual 7A ACP, pada dasarnya, pengilangan boleh dibahagikan kepada dua kategori:

- (i) pengilangan yang menghasilkan suatu produk yang berbeza dari segi sifat dan bentuk, sebagai contoh, kayu kepada kertas; dan
- (ii) pengilangan yang menghasilkan suatu produk yang tidak berubah dari segi sifat tetapi berbeza dari segi bentuk, contoh, kayu kepada perabot.

6.2.2 "Pemprosesan"

6.2.2.1 Pemprosesan ialah pengolahan barangan kepada suatu proses yang memberi maksud, barangan atau bahan-bahan itu diolah kepada suatu proses yang tidak sampai ke tahap pembuatan suatu benda baru tetapi melibatkan pengolahan barangan dengan sesuatu cara, selain daripada pertumbuhan semulajadi.

6.2.2.2 Pemprosesan merujuk kepada suatu teknik penyediaan, pengendalian atau lain-lain aktiviti yang direka bentuk untuk memberi perubahan fizikal atau kimia dalam sesuatu benda atau bahan.

6.2.2.3 Pemprosesan juga membawa maksud satu ukuran di mana sebahagian besarnya adalah ukuran keseragaman bagi kendalian atau sistem bagi kendalian. Oleh itu, setiap produk yang dikendali secara berasingan mengikut spesifikasi dikehendaki, ia tidak boleh dianggap sebagai telah diolah kepada suatu proses mengikut maksud Jadual 7A ACP.

Contoh 3:

Syarikat C menjalankan perniagaan membuat papan iklan dan papan tanda. Produk-produk dibuat secara berasingan mengikut spesifikasi pelanggan. Syarikat C tidak layak untuk EPS oleh kerana aktiviti berkenaan bukan pemprosesan bagi tujuan EPS.

6.2.2.4 Sesuatu aktiviti boleh dinyatakan sebagai "pemprosesan" sekiranya sesuatu produk telah melalui satu siri tindakan yang sistematik, mempunyai nilai yang lebih tinggi daripada sebelumnya (telah dijadikan menarik di pasaran pada nilai yang lebih tinggi dengan kuantiti yang sama) dan boleh terima di pasaran.

6.2.3 "Projek"

"Projek" berhubung dengan suatu projek yang layak bagi tujuan Jadual 7A, ACP ialah suatu usaha yang dijalankan oleh suatu syarikat yang terlibat dalam aktiviti pengilangan atau pemprosesan untuk melaksanakan satu pelan atau skim. Ia merupakan satu pelan atau skim yang telah dirancang dengan teliti untuk dilaksanakan dalam tempoh tertentu, dengan bajet yang spesifik dan sasaran untuk pencapaian. Dokumen-dokumen yang boleh digunakan sebagai bukti untuk menyokong suatu projek ialah seperti:

- (i) kertas projek;
- (ii) kajian kemungkinan;
- (iii) kajian pasaran;
- (iv) pelan perniagaan yang menunjukkan arah tindakan yang diambil/akan diambil;
- (v) bajet dan peraturan kewangan;
- (vi) resolusi pengarah dan/atau minit mesyuarat; atau
- (vii) lain-lain dokumen berhubung dengan projek.

6.3 Membesarkan, Memodenkan, Mengautomasikan atau Mempelbagaikan

6.3.1 Suatu projek yang layak hendaklah menunjukkan peningkatan dalam kapasiti pengeluaran atau pencapaian dalam bentuk penjimatan masa, bahan atau gunatenaga, atau menghasilkan produk yang lebih berkualiti atau lain-lain penambahbaikan berbanding sebelum syarikat mengusahakan projek yang layak. Peningkatan atau penambahbaikan ini hendaklah ditentusahkan oleh jurutera pengeluaran atau juruteknik atau lain-lain orang berkaitan yang mempunyai tanggungjawab atau terlibat secara langsung dengan pengeluaran.

6.3.2 Perbelanjaan untuk belian, tambahan, atau penggantian kepada aset sedia ada atau bahagian aset, sama ada secara sukarela atau sebaliknya, tidak layak untuk EPS kecuali ia dibelanjakan bagi tujuan suatu projek yang layak.

6.3.3 Suatu projek pembesaran akan mengakibatkan peningkatan kapasiti pengeluaran berkenaan dengan pengilangan atau pemprosesan suatu produk atau mana-mana produk yang berkaitan dalam industri yang sama. Dalam keadaan biasa, peningkatan kapasiti ini sepatutnya diikuti dengan peningkatan penggunaan kapasiti dan disusuli dengan peruntukan yang tinggi dan penggunaan lain-lain

sumber. Akhirnya, hasil pengeluaran dan jualan akan turut meningkat.

Contoh 4:

Syarikat D, suatu syarikat pengilang komponen kereta, memasang 3 *production lines* tambahan bagi tujuan meningkatkan kapasiti pengeluaran aktiviti pengilangan sedia ada. Kapasiti pengeluaran meningkat daripada 12,000 unit kepada 20,000 unit sebulan. Syarikat D telah menjalankan suatu projek pembesaran yang layak untuk EPS.

Contoh 5:

Syarikat E, suatu syarikat pengilang barangan plastik membeli sebuah mesin baru untuk menggantikan sebuah mesin lama yang buruk. Syarikat E tidak layak untuk EPS disebabkan syarikat tidak menjalankan suatu projek yang layak.

6.3.4 Lain-lain contoh bagi maksud pembesaran adalah seperti berikut:

Produk/Aktiviti Sedia Ada	Produk/Aktiviti Baru
sarung tangan getah	sarung tangan kapas, sarung tangan benang bulu biri
tayar kenderaan	tayar pesawat udara, tayar celup, tiub dalaman
produk perawatan kulit	produk alat solek/kosmetik
pengeluaran minyak masak	pengeluaran lemak sayuran, mentega, marjerin
TV konvensional/biasa	TV plasma, TV LCD
kamera analog	kamera digital, kamera video
telefon mudah alih	telefon mudah alih dilengkapi fungsi kamera dan rakaman
permata, permata perak	permata emas, permata dengan kristal dan batu berharga

6.3.5 Pemodenan merujuk kepada menaik taraf peralatan pengilangan dan pemprosesan. Projek pemodenan biasanya diusahakan untuk mencapai kecekapan yang lebih tinggi dalam pengeluaran,

menambahbaik kualiti produk dan/atau mengurangkan kos pengeluaran.

Contoh 6:

Syarikat F, suatu syarikat pengilang sarung tangan getah, memasang mesin-mesin baru yang canggih di *production line* sedia ada dengan tujuan untuk mengurangkan bilangan pemprosesan, masa pengeluaran dan kos buruh disamping meningkatkan mutu kualiti keluaran syarikat. Syarikat F menjalankan suatu projek pemodenan dan layak untuk EPS.

- 6.3.6 Automasi ialah satu proses di mana operasi secara manual diganti dengan operasi mekanikal dengan pertimbangan dan kawalan manusia.

Contoh 7:

Syarikat G, suatu syarikat pengilang motosikal, membeli suatu mesin robot untuk menjalankan kerja-kerja mengimpal dan menyembur yang sebelumnya dibuat oleh pekerja secara manual. Kos mesin robot itu layak untuk EPS oleh kerana syarikat G telah menjalankan suatu projek yang layak.

- 6.3.7 "Pelbagaian" bermaksud mengusahakan projek untuk menghasilkan produk tambahan atau produk baru yang berkaitan dalam industri yang sama. Produk baru atau tambahan hendaklah berkaitan atau serupa dengan produk sedia ada dari segi ciri-ciri berikut:

- (i) bahan mentah utama;
- (ii) komponen utama;
- (iii) jenis, banjaran, pelbagaian, kelas, golongan, kumpulan;
- (iv) sifat, ciri;
- (v) fungsi, tujuan, kegunaan; atau;
- (vi) proses pembuatan.

- 6.3.8 Contoh-contoh aktiviti atau produk yang layak untuk projek pelbagaian ditunjukkan dalam jadual berikut :

Produk/aktiviti sedia ada	Produk/aktiviti baru
sarung tangan getah	kasut getah, mohor getah
tayar kenderaan	bingkai logam untuk roda
produk perawatan kulit	kelengkapan dandanan diri seperti syampu rambut dan badan, losyen halangan matahari
pengeluaran minyak masak	sabun, lilin, minyak
TV konvensional/biasa	pemain VCD & DVD
permata, permata perak	perhiasan perak, emas, kristal

6.3.9 Contoh-contoh aktiviti atau produk yang tidak layak untuk projek pelbagaian ialah seperti berikut :

Produk/aktiviti Sedia Wujud	Produk/aktiviti Baru
sarung tangan getah	peralatan makmal
tayar kenderaan	pelampung plastik
produk perawatan kulit & alat solek	pakaian
pengeluaran minyak masak	perkakas dapur
TV konvensional/biasa	penghawa dingin
permata, permata perak	produk alat solek/kosmetik

6.3.10 Pemprosesan produk sampingan adalah pelbagaian bagi tujuan Jadual 7A ACP.

Contoh 8:

Syarikat H, suatu syarikat yang mengeluarkan minyak kelapa sawit memutuskan untuk menukarkan produk sampingan penapis minyak kelapa sawit, iaitu sulingan asid lemak kelapa kepada makanan haiwan. Pengilangan makanan haiwan ini layak sebagai projek pelbagaian.

6.3.11 Rawatan bahan buangan sebelum dibuang daripada kilang bukan merupakan pelbagaian bagi tujuan Jadual 7A ACP. Walau bagaimanapun, pemprosesan bahan buangan mungkin boleh

dibezakan secara berasingan sebagai suatu projek yang layak sekiranya ia memenuhi kriteria yang ditetapkan.

- 6.3.12 Pemprosesan bahan buangan kepada produk berkaitan adalah projek pelbagaian bagi tujuan Jadual 7A ACP.

Contoh 9:

Syarikat H dalam **Contoh 8** memulakan projek penggunaan tandan kosong buah kelapa sawit untuk dijadikan papan gentian/sabut berasas kelapa. Pembuatan papan gentian/sabut ini daripada bahan buangan penapis minyak kelapa adalah layak sebagai projek pelbagaian.

- 6.3.13 Pelbagaian termasuk projek berintegrasi ke depan sekiranya ia memenuhi ciri-ciri seperti tercatat dalam perenggan 6.3.7 Ketetapan Umum ini.

Integrasi ke depan merujuk kepada perubahan daripada pengeluaran bahan mentah sedia ada atau produk pertengahan kepada pengeluaran produk *downstream* seperti produk pertengahan yang lain atau produk akhir.

Contoh 10:

Syarikat J, mengeluarkan agen perasa dan warna yang digunakan dalam makanan dan minuman. Syarikat juga bercadang mengeluarkan jus buah-buahan. Syarikat layak menuntut EPS atas pelbagaian pengeluaran jus buah-buahan.

- 6.3.14 Pelbagaian tidak termasuk projek berintegrasi ke belakang.

Integrasi ke belakang melibatkan pengeluaran komponen atau bahan mentah yang digunakan dalam produk akhir sedia ada.

Contoh 11:

Syarikat K, suatu syarikat pengilang pakaian yang beralih kepada pengilangan fabrik. Pengeluaran fabrik ini bukan merupakan projek yang layak kerana ianya adalah projek integrasi ke belakang.

7. Perbelanjaan modal

- 7.1 Perbelanjaan modal merujuk kepada perbelanjaan modal untuk kilang, loji atau jentera yang dilakukan bagi tujuan projek yang layak di bawah Jadual 7A ACP.

- 7.2 Kilang

Kilang tidak ditafsirkan di bawah Jadual 7A ACP. Oleh itu makna biasa diguna pakai.

- 7.2.1 "Kilang" ialah suatu bangunan, sebahagian daripada bangunan atau satu kumpulan bangunan di mana barang-barang dikilang atau diproses. Suatu "bangunan" termasuk penambahan, bangunan atau struktur yang digunakan bagi maksud pengilangan atau aktiviti pemprosesan syarikat. Semua aktiviti yang dijalankan dalam bangunan atau struktur bangunan tersebut hendaklah merupakan sebahagian daripada pengilangan atau proses aktiviti di dalam kilang utama.
- 7.2.2 Kilang tidak termasuk bangunan atau sebahagian daripada bangunan yang digunakan untuk penyelidikan dan pembangunan.
- 7.2.3 Kilang tidak termasuk bangunan atau sebahagian daripada bangunan yang digunakan untuk kebajikan staf seperti kantin, nurseri, tempat kediaman, sukan serta riadah dan sebagainya.
- 7.2.4 Syarikat yang menyewa kilang boleh menuntut EPS atas perbelanjaan yang layak yang dibelanjakan untuk kos penambahan kilang jika penambahan itu dibuat bagi tujuan suatu projek yang layak.

Contoh 12:

Syarikat L menyewakan kilang kepada Syarikat AA iaitu suatu syarikat pengilangan. Bagi tujuan menyimpan mesin-mesin baru untuk projek pembesaran, Syarikat AA membelanjakan RM100,000 ke atas penyambungan kilang yang disewa itu. Syarikat AA layak untuk EPS atas RM100,000.

- 7.2.5 Syarikat yang berpindah daripada kilang yang disewa kepada kilang hak milik sendiri atau membeli kilang yang dahulunya disewa, adalah tidak layak menuntut EPS atas kos pembelian kilang kerana ia tidak termasuk dalam definisi projek yang layak. Perbelanjaan modal yang dilakukan atas pembelian kilang bukan perbelanjaan yang layak memandangkan ia dibelanjakan berhubung dengan penempatan semula aktiviti pengilangan ke suatu lokasi baru atau perubahan hak milik tuan punya kilang dan oleh itu adalah tidak berkaitan dengan projek yang layak.

Contoh 13:

Syarikat M menjalankan perniagaan pengilangan di kilang yang disewa di Klang bagi tempoh 3 tahun. Pada tahun ke 4, Syarikat M bercadang untuk membeli kilang tersebut apabila pemilik kilang mengiklannya untuk dijual. Kos pemerolehan kilang tidak layak untuk EPS memandangkan Syarikat M tidak menjalankan suatu projek yang layak.

Contoh 14:

Fakta adalah sama seperti dalam contoh 13 kecuali Syarikat M memutuskan untuk menempatkan semula pengilangan ke kilang berdekatan yang lebih besar. Syarikat tidak meningkatkan kapasiti pengeluaran, menambahbaik loji atau jentera, atau mempelbagaikan produk-produk syarikat. Kos kilang baru tidak layak untuk EPS memandangkan Syarikat M tidak menjalankan suatu projek yang layak.

- 7.2.6 Sekiranya syarikat menempatkan semula pengilangan kepada kilang lain (yang lebih besar atau lebih kecil atau bersaiz sama dengan saiz asal) dan melakukan perbelanjaan layak atas kilang baru bagi tujuan projek yang layak, syarikat adalah layak untuk EPS atas kilang baru. Perbelanjaan modal yang layak untuk EPS adalah mengikut nisbah keluasan lantai kilang baru yang diguna pakai bagi tujuan projek yang layak. Pengiraan perbelanjaan modal yang layak adalah seperti berikut :

$$\text{Nisbah bahagian kilang (keluasan lantai) yang digunakan untuk projek yang layak} \times \text{Kos kilang baru}$$

Contoh 15:

Syarikat N menjalankan perniagaan pengilangan di kilang miliknya sendiri di Rawang semenjak tahun 2003. Ruang lantai digunakan untuk pengilangan ialah 20,000 meter persegi. Pada tahun 2007, syarikat memutuskan untuk menjalankan projek pembesaran yang memerlukan saiz kilang sekali ganda lebih besar. Syarikat N membeli sebidang tanah di Shah Alam untuk membina kilang baru dengan keluasan lantai seluas 42,000 meter persegi untuk menjalankan pengilangan dengan kos RM4 juta.

Memandangkan Syarikat N telah menjalankan suatu projek yang layak, ia layak diberi EPS atas kilang baru. Oleh kerana kos kilang lama tidak layak diberi EPS, syarikat tidak akan diberi EPS atas keseluruhan kos kilang baru tetapi hanya layak atas nisbah bahagian kilang baru yang digunakan untuk projek yang layak. Perbelanjaan yang layak untuk EPS adalah mengikut pengiraan berikut:

$$52.38\% \times \text{RM4 million} = \text{RM2,095,238}$$

$$\frac{* 42,000 - 20,000}{42,000} \times 100\% = 52.38\%$$

Contoh 16:

Syarikat P menjalankan perniagaan pengilangan di kilang berkeluasan 15,000 meter persegi yang disewa di Kuala Lumpur semenjak tahun 2004. Pada tahun 2007, syarikat bercadang untuk mempelbagaikan produk berkaitan tetapi mengurangkan pengeluaran bagi produk sedia ada. Bagi tujuan tersebut, syarikat membeli sebidang tanah di Petaling Jaya untuk membina kilang baru dengan keluasan yang sama dengan keluasan kilang sedia ada. Kilang baru berjumlah RM1.2 juta dan hanya RM1 juta daripada jumlah tersebut berkaitan lokasi di mana proses pengilangan dijalankan. Keluasan lantai yang digunakan untuk pengilangan adalah sama dengan kilang lama (sedia ada) tetapi sekarang hanya 40% daripada keluasan lantai digunakan untuk pengilangan produk sedia ada dan 60% untuk produk baru.

Memandangkan Syarikat P telah menjalankan satu projek yang layak, ia layak diberi EPS atas kilang baru. Perbelanjaan yang layak untuk EPS adalah mengikut pengiraan berikut:

$$60\% \quad X \quad RM1 \text{ juta} \quad = \quad RM600,000$$

Contoh 17:

Fakta adalah sama seperti dalam Contoh 16, kecuali syarikat P tidak berpindah ke kilang baru sebaliknya membeli kilang yang disewa itu dengan kos RM1 juta. Hanya 10% daripada bangunan kilang digunakan sebagai pejabat dan 90% sebagai kilang. Daripada jumlah keseluruhan keluasan lantai bangunan, 40% digunakan untuk pengilangan produk sedia ada dan 60% untuk produk baru.

Memandangkan Syarikat P telah menjalankan satu projek yang layak, ia layak diberi EPS atas pembelian kilang baru tersebut. Perbelanjaan yang layak untuk EPS adalah mengikut pengiraan berikut:

$$60\% \quad X \quad RM900,000 \quad = \quad RM540,000$$

- 7.2.7 Jika sebahagian daripada kilang digunakan untuk menyimpan barangan dan bahan mentah, dan jumlah keluasan lantai yang digunakan untuk penyimpanan tersebut tidak melebihi 10% daripada jumlah keseluruhan keluasan lantai kilang, tempat penyimpanan tersebut layak untuk EPS. Walau bagaimanapun, sekiranya jumlah keluasan tempat penyimpanan melebihi 10% daripada jumlah keseluruhan keluasan lantai kilang maka keseluruhan tempat penyimpanan tersebut tidak layak untuk EPS. Oleh itu, kos kilang hendaklah dibahagikan mengikut kadaran bagi maksud pengiraan perbelanjaan yang layak untuk EPS.

Contoh 18:

Syarikat Q, suatu syarikat pengilangan mee segera, menjalankan suatu projek yang layak di kilang baru berkeluasan 20,000 meter persegi. Sebahagian bahan mentah dan bahan siap disimpan di dalam bangunan kilang yang meliputi keluasan 1,800 meter persegi. Memandangkan kawasan penyimpanan hanya meliputi 9% daripada jumlah keseluruhan kawasan lantai kilang, maka jumlah keseluruhan kos kilang baru layak untuk EPS.

Contoh 19:

Syarikat R membeli sebuah kilang baru untuk menjalankan suatu projek yang layak. Daripada keseluruhan keluasan lantai kilang yang berjumlah 15,000 meter persegi, keluasan 1,800 meter persegi digunakan untuk menyimpan bahan mentah dan barangan siap. Oleh kerana tempat penyimpanan tersebut meliputi 12% daripada jumlah keluasan kilang, maka hanya 88% daripada kos kilang baru layak untuk EPS.

7.3 Loji dan jentera

7.3.1 Loji termasuk apa-apa alat yang digunakan berhubung dengan aktiviti pengilangan atau pemprosesan yang dijalankan oleh syarikat.

7.3.2 Jentera termasuk suatu alat yang terdiri daripada bahagian sedia terpasang dan boleh alih yang sama-sama menjalankan fungsi-fungsi berhubung dengan aktiviti pengilangan atau pemprosesan syarikat.

7.4 Untuk tujuan EPS, perkataan "dilakukan" didefinisikan dengan merujuk perenggan 46 dan 55, Jadual 3 ACP.

7.4.1 Perenggan 46, Jadual 3 ACP merujuk kepada perbelanjaan modal bagi loji atau jentera yang diperolehi menerusi satu perjanjian sewa beli.

7.4.2 Seseorang yang memperolehi loji atau jentera menerusi satu perjanjian sewa beli akan diberi EPS atas jumlah bayaran balik modal. EPS akan diberi untuk setiap tahun taksiran sekiranya terdapat pembayaran balik sewa beli dengan syarat ia tidak melebihi tempoh kelayakan selama 15 tahun. Contoh 21 adalah berkaitan.

7.4.3 Perenggan 55, Jadual 3 ACP merujuk kepada tarikh di mana perbelanjaan modal atas bangunan, loji atau jentera dianggap dilakukan. Perbelanjaan modal dianggap dilakukan seperti berikut:

- (a) berhubung dengan suatu bangunan, pada tarikh bangunan itu siap dibina;

- (b) berhubung dengan loji atau jentera, pada tarikh loji atau jentera itu berkeupayaan untuk digunakan dalam perniagaan; atau
- (c) bagi tujuan perniagaan yang seseorang akan jalankan, apabila orang itu memulakan perniagaan tersebut.

Oleh itu suatu syarikat boleh menuntut EPS apabila projek yang layak telah siap.

Contoh 20:

Syarikat S, suatu syarikat pengilang minuman, menjalankan suatu projek pembesaran yang melibatkan pembinaan suatu kilang baru dan pemasangan suatu loji baru. Pembinaan kilang ini meliputi tiga tempoh asas bermula daripada tempoh asas berakhir 30.6.2007. Perbelanjaan yang layak adalah seperti berikut :

<u>Tahun berakhir</u>	<u>Atas kilang (RM)</u>	<u>Atas loji (RM)</u>
30.6.2007	400,000	Tiada
30.6.2008	700,000	Tiada
30.6.2009	900,000	500,000

Memandangkan projek yang layak telah disiapkan dalam tempoh asas berakhir 30.6.2009 dan Syarikat S menggunakan kilang, loji dan jentera tersebut dalam tahun asas yang sama bagi tujuan projek yang layak, maka Syarikat S boleh menuntut EPS atas RM2,500,000 dalam tahun taksiran 2009.

Contoh 21:

Syarikat T (akaun berakhir 31 Disember) telah menikmati Elaun Cukai Pelaburan yang tamat pada Jun 2007. Syarikat bercadang menjalankan suatu projek pembesaran dalam tahun 2008 dan memperolehi suatu mesin baru secara sewa beli selama 36 ansuran pada Oktober 2007. Syarikat T boleh menuntut EPS atas bahagian modal sewa beli tersebut seperti berikut dengan syarat, syarikat tidak menuntut insentif-insentif lain yang saling eksklusif untuk tiga tahun taksiran berkenaan.

<u>Tahun taksiran</u>	<u>Bilangan ansuran dibayar</u>	<u>Bilangan ansuran yang layak</u>
2007	3	-
2008	12	12
2009	12	12
2010	9	9

- 8.4 Bagi tujuan Jadual 7A ACP jika tempoh asas untuk dua tahun taksiran bertindih, tempoh yang sama bagi dua tempoh berkenaan akan dianggap terjatuh pada tempoh yang lebih awal.

Contoh 24:

Syarikat W, suatu syarikat pembuat produk plastik mengusahakan suatu projek yang layak dalam tahun 2007. Syarikat melakukan perbelanjaan layak berjumlah RM300,000 pada 10.09.2007. Syarikat menukar tempoh perakaunan daripada tahun berakhir 31 Disember kepada tahun berakhir 30 Jun. Akibatnya, syarikat mempunyai tempoh asas bertindih bagi dua tahun taksiran iaitu tahun taksiran 2007 dan 2008.

Tempoh asas yang baru adalah seperti berikut :

<u>Tahun taksiran</u>	<u>Tempoh asas</u>	<u>Tempoh bertindih</u>
2007	01.01.2007 - 31.12.2007}	01.07.2007 - 31.12.2007
2008	01.07.2007 - 30.06.2008}	

Terdapat enam bulan tempoh bertindih (01.07.2007 - 31.12.2007) untuk tahun-tahun taksiran 2007 dan 2008. Perbelanjaan yang layak berjumlah RM300,000 dianggap dilakukan dalam tahun taksiran 2007.

9. Pelupusan Aset

9.1 Sesuatu aset "dilupuskan" apabila ia dijual, dipindahhak, dipindahmilik, diserahkan atau diberi milik dengan atau tanpa balasan.

9.2 Jualan dalam tempoh dua tahun

Apabila sesuatu aset dijual pada bila-bila masa dalam tempoh dua tahun daripada tarikh pemerolehan aset tersebut, EPS yang telah diberi akan ditarik balik, tanpa mengambil kira sama ada jualan tersebut adalah di antara pihak yang berkaitan atau yang tidak berkaitan. Bagi memudahkan pengiraan dalam sistem taksir sendiri, jumlah EPS tersebut akan ditarik balik dalam tahun aset dilupuskan.

Contoh 25:

Syarikat X (akaun berakhir 31/12) membeli jentera dengan kos RM1 juta pada Januari 2007 untuk digunakan dalam suatu projek yang layak. Pada Mei 2008, Syarikat X memindahmilik jentera tersebut kepada Syarikat BB.

EPS yang telah diberi kepada Syarikat X atas jentera tersebut akan ditarik balik dalam tahun taksiran 2008 kerana jentera tersebut telah dilupuskan dalam tempoh dua tahun daripada tarikh pemerolehan.

9.3 Bagi tujuan Jadual 7A ACP, “pelupusan” tidak termasuk kemusnahan oleh kebakaran, banjir atau lain-lain bencana alam yang sedemikian. EPS yang telah dibenarkan untuk aset-aset berkenaan tidak akan ditarik balik.

9.4 Pemindahan terkawal

Jika aset-aset diperolehi daripada syarikat berkaitan, peruntukan “pemindahan terkawal” di bawah perenggan 1B, Jadual 7A ACP akan terpakai. Peruntukan tersebut tidak akan menganggap amaun yang dibayar kepada syarikat berkaitan sebagai perbelanjaan modal dilakukan. Amaun perbelanjaan modal secara amnya ialah baki perbelanjaan aset yang dikira menurut peruntukan di bawah Jadual 3 ACP.

Contoh 26:

Syarikat Y memperoleh mesin terpakai berjumlah RM150,000 daripada sebuah syarikat berkaitan, iaitu Syarikat CC pada 1.8.2006. Mesin tersebut digunakan oleh Syarikat Y untuk suatu projek yang layak.

Syarikat Y menutup akaun pada 30 Jun dan Syarikat CC pada 30 September. Oleh itu, tahun taksiran pertama Syarikat Y boleh menuntut EPS atas mesin tersebut ialah tahun taksiran 2007. Syarikat CC dianggap telah melupuskan mesin itu pada 1.10.2006. Baki perbelanjaan mesin itu pada 1.10.2006 ialah RM120,000.

Oleh kerana peruntukan pemindahan terkawal terpakai dalam kes ini, maka harga jualan RM150,000 diabaikan. Perbelanjaan yang layak bagi Syarikat Y ialah perbelanjaan baki pada 1.10.2006, iaitu RM120,000. Elaun imbalan atau kenaikan imbalan tidak berkaitan bagi Syarikat CC.

9.5 Bagi aset yang diperolehi daripada syarikat berkaitan yang terletak di luar negeri, perbelanjaan yang layak untuk aset ialah harga pasaran aset pada masa pemindahan.

10. Ketidakkpakaian

10.1 Jadual 7A ACP tidak akan terpakai kepada suatu syarikat bagi tempoh di mana syarikat tersebut telah diberi atau menikmati insentif-insentif yang saling eksklusif seperti tersenarai dalam Lampiran A.

10.2 Suatu syarikat Bertaraf Perintis layak menuntut EPS berkuat kuasa daripada tarikh pembatalan jika syarikat itu menyerahkan Sijil Perintis untuk dibatalkan sebelum tamat tempoh perintis.

10.3 Sebagai konsesi, syarikat yang menuntut EPS dalam sesuatu tahun taksiran dibenarkan menuntut elaun bawa bawah yang tidak dapat diserap yang terbit daripada insentif lain yang saling eksklusif. Begitu juga, syarikat yang mempunyai baki EPS bawa bawah dari tahun taksiran sebelumnya boleh menuntut lain-lain insentif yang saling eksklusif.

Walau bagaimanapun, syarikat hendaklah menolak elaun yang dituntut bagi tahun semasa dahulu sebelum menolak EPS yang dibawa bawah.

Contoh 27:

Bagi tahun taksiran 2007, Syarikat Z mempunyai EPS bawa bawah berjumlah RM270,000. Bagi tahun taksiran 2007, syarikat menuntut elaun berjumlah RM70,000 sebagai Elaun untuk Peningkatan Ekspot (EPE) [tolakan terhadap 70% pendapatan berkanun (PB)]

	<u>RM</u>	
Pendapatan berkanun daripada perniagaan	300,000	
Tolak: EPE (70% daripada PB)	<u>70,000*</u>	
	230,000	
Tolak: EPS b/b [(270,000) terhad] [(70% X 300,000) - 70,000 diberi untuk EPE]	<u>140,000*</u>	(130,000 b/h)
	<u>90,000</u>	

*Jumlah tolakan EPE dan EPS dibawa bawah tidak boleh melebihi 70% daripada pendapatan berkanun bagi tahun taksiran 2007.

Contoh 28:

Syarikat A1 mempunyai EPE bawa bawah berjumlah RM70,000. Dalam tahun 2007, syarikat melakukan perbelanjaan modal berjumlah RM450,000 bagi tujuan suatu projek yang layak.

	<u>RM</u>	
Pendapatan berkanun daripada perniagaan	300,000	
Tolak: EPS (60% X 450,000) (terhad kepada 70% PB)	<u>210,000*</u>	(60,000 b/h)
	90,000	
Tolak: EPE b/b (70,000) [(70% X 300,000) - 210,000 diberi untuk EPS]	<u>Tiada*</u>	(70,000 b/h)
	<u>90,000</u>	

* Tiada EPE bawa bawah di tolak dalam tahun taksiran 2007 kerana jumlah pendapatan berkanun yang boleh diberi tolakan untuk EPE b/b ($70\%^{**} \times 300,000 = 210,000$) telah diserap sepenuhnya oleh EPS. EPE di bawa bawah yang tidak diserap akan di bawa hadapan ke tahun taksiran berikutnya.

(**Sekatan kepada 70% pendapatan berkanun adalah selaras dengan Kaedah-Kaedah dan Perintah-Perintah Pengecualian Cukai Pendapatan yang berkaitan dengan EPE)

Contoh 29:

Syarikat A2 mempunyai baki EPE bawa bawah yang tidak diserap berjumlah RM120,000. Dalam tahun 2007, syarikat melakukan perbelanjaan modal berjumlah RM500,000 bagi tujuan suatu projek yang layak dan telah mencapai tahap produktiviti yang ditetapkan oleh Menteri. Syarikat A2 layak untuk EPS sehingga 100% pendapatan berkanun bagi tahun taksiran 2007.

	RM
Pendapatan berkanun daripada perniagaan	350,000
Tolak: EPS ($60\% \times 500,000$)	300,000
	50,000
Tolak: EPE b/b (120,000))	
[($70\% \times 350,000$) - 300,000 diberi untuk EPS]	Tiada * (120,000 b/h)
	50,000

*Tiada EPE bawa bawah di tolak dalam tahun taksiran 2007 kerana jumlah pendapatan berkanun yang boleh diberi tolakan untuk EPE b/b ($70\% \times 350,000 = 245,000$) telah diserap sepenuhnya oleh EPS. EPE di bawa bawah yang tidak diserap akan di bawa hadapan ke tahun taksiran berikutnya.

11. EPS untuk projek pertanian

11.1 EPS boleh dibenarkan kepada mana-mana syarikat yang mengusahakan suatu projek pertanian bagi memperluaskan atau memodenkan atau mempelbagaikan perniagaan penanaman dan perladangan tetapi tidak termasuk perniagaan menternak ayam dan itik .

11.2 Merujuk kepada perenggan 1A dan 1C, Jadual 7A, ACP “perbelanjaan modal” yang dilakukan berhubung dengan projek pertanian bermaksud perbelanjaan modal yang dilakukan berkaitan dengan :

- (a) pembersihan dan persediaan tanah;
- (b) menanam tanaman;
- (c) peruntukan sistem pengairan atau pengaliran;
- (d) peruntukan loji dan jentera;
- (e) pembinaan jalan-jalan akses termasuk jambatan-jambatan;
- (f) pembinaan atau pembelian bangunan-bangunan (termasuk bangunan-bangunan yang diperuntukkan untuk kebajikan individu atau sebagai tempat tinggal individu) dan pembaikan struktur atas tanah atau lain-lain struktur; atau
- (g) pembinaan reban ayam atau itik (berhubung dengan perubahan daripada sistem terbuka kepada sistem tertutup),

bagi maksud mana-mana daripada aktiviti-aktiviti berikut :

- (aa) penanaman padi dan jagung;
- (bb) penanaman sayur-sayuran, umbi dan akar-akar;
- (cc) penanaman buah-buahan;
- (dd) penternakan ternakan;
- (ee) penternakan, pembiakan atau pemeliharaan hasil-hasil akuatik;
- (cc) mana-mana aktiviti yang lain yang diluluskan oleh Menteri; dan
- (gg) menternak ayam dan itik (berhubung dengan perubahan daripada sistem terbuka kepada sistem tertutup).

11.3 Aktiviti-aktiviti tersenarai di bawah subperenggan (aa) hingga (gg) adalah untuk menggalakkan pengeluaran makanan. Oleh itu, penternakan, pembiakan atau pemeliharaan ikan hiasan dan penanaman bunga tidak termasuk dan dengan itu tidak layak untuk EPS.

11.4 EPS untuk perniagaan menternak ayam dan itik

EPS diberi kepada seseorang yang menjalankan perniagaan menternak ayam dan itik berhubung dengan pelaburan semula yang dilakukan dalam mengubah bentuk sistem menternak ayam dan itik daripada sistem terbuka kepada sistem tertutup. Projek transformasi hendaklah diluluskan oleh Menteri Pertanian dan Industri Asas Tani.

- 11.5 Contoh-contoh bentuk perubahan yang layak untuk EPS adalah seperti berikut:

Jenis	Bilangan reban sedia ada	Perubahan dilakukan	Perbelanjaan reban yang layak
1	4 reban terbuka	4 reban tertutup	Semua layak
2	2 reban terbuka & 2 reban tertutup	4 reban tertutup	2 reban terbuka diubahkan kepada reban tertutup
3	4 reban tertutup	4 reban tertutup	Tiada
4	2 reban terbuka & 2 reban tertutup	4 reban tertutup & tambah 2 reban tertutup baru dibuat (jumlah 6 reban tertutup)	2 reban terbuka diubahkan kepada reban tertutup (2 reban tertutup baru tidak layak untuk EPS)

- 11.6 EPS diberi bagi tempoh 15 tahun taksiran berturut-turut mulai daripada tahun taksiran bagi tempoh asas di mana EPS mula dituntut. Perbelanjaan layak adalah perbelanjaan modal yang dilakukan dalam mengubah bentuk sistem menternak ayam daripada sistem terbuka kepada sistem tertutup.
- 11.7 Merujuk kepada perenggan 6.1(d) Ketetapan Umum ini, syarat "beroperasi selama 12 bulan" dilonggarkan dalam keadaan jika suatu perkongsian atau suatu syarikat merupakan kesinambungan kepada satu perniagaan tunggal atau perkongsian dan pemilik tunggal atau ahli kongsi terus kekal di dalam perniagaan syarikat atau perkongsian itu. Tempoh sebelum perubahan boleh dianggap sebagai "beroperasi" bagi tujuan memenuhi syarat "beroperasi selama 12 bulan".

12. Prosedur tuntutan

- 12.1 Tuntutan hendaklah dibuat dengan melengkapkan dua salinan borang tuntutan LHDN/BT/RA/2007. Bagi syarikat yang menuntut EPS berhubung dengan projek pertanian yang tersenarai dalam perenggan 6.1(d) Ketetapan Umum ini, satu salinan surat kelulusan daripada Kementerian Pertanian dan Asas Tani hendaklah dilampirkan bersama.
- 12.2 Borang asal tuntutan hendaklah disimpan oleh syarikat yang menuntut bersama-sama dengan dokumen-dokumen sokongan.

- 12.3 Salinan kedua borang tuntutan (tanpa dokumen sokongan) hendaklah dikemukakan kepada:
- Ketua Pegawai Eksekutif / Ketua Pengarah,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia,
(Jabatan Teknikal),
Tingkat 12, Blok 9,
Kompleks Bangunan Kerajaan,
Jalan Duta,
50600 Kuala Lumpur.
13. Ketetapan ini berkuat kuasa untuk tahun taksiran 2008 dan tahun-tahun taksiran berikutnya.
14. Ketetapan ini menggantikan Garis Panduan EPS - HDN 1/92, Garis Panduan EPS - EPS/PP/1/1997 dan Ketetapan Cukai Pendapatan (KCP 1998/1).

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



Lampiran A

Senarai Insentif Yang Saling Eksklusif Dengan Elaun Pelaburan Semula

1. Taraf Perintis
2. Elaun Cukai Pelaburan
3. Relif Kumpulan untuk syarikat di bawah peruntukan seksyen 44A, ACP.
4. Potongan di bawah mana-mana Kaedah-Kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154, ACP di mana Kaedah-Kaedah tersebut memperuntukkan EPS tidak terpakai kepada syarikat / orang.
5. Pengecualian cukai pendapatan yang dibuat melalui perintah pengecualian di bawah perenggan 127(3)(b) atau subseksyen 127(3A), ACP di mana perintah tersebut memperuntukkan EPS tidak terpakai kepada syarikat / orang.

Lampiran B

Pengiraan Kecekapan Proses (KP) *

$$\text{PROCESS EFFICIENCY (PE)} = \frac{\text{TOTAL OUTPUT} - \text{BIMS}}{\text{TOTAL INPUT} - \text{BIMS}}$$

Note: BIMS is Bought-In Materials and Services

Items

A	Total Output	Notes
1.	Net sales	Net sales = Gross sales less discounts, returns and rebates
2.	Closing stock of finished goods less opening stock of finished goods	
3.	Closing work-in-process less opening work-in-process	
4.	Own construction	Own construction is the total cost paid for any internal activity or project carried out by own resources for improvement or enhancement objective. Example: Upgrading tools for moulding activity
5.	Income from sale of goods purchased in the same condition	Example : Company XYZ is a tyre manufacturer. At the same time it acts as an agent for other tyre manufacturers and sell the tyres in the same condition to its clients
6.	Income from services rendered	The type of services rendered should be related to the main activity of the company as listed in the company's Memorandum of Association.

(* Pengiraan nisbah **KP** ini dikekalkan dalam Bahasa Inggeris)

B	BIMS (Bought-In Materials and Services)	Notes
1.	Materials consumed	
2.	Supplies, consumables, printing and lubricants	<p>Supplies : All related supplies such as stationary, packaging materials, accessories, tools, parts for repairs and maintenance etc.</p> <p>Consumables: All related items consumed in a production process.</p>
3.	Cost of goods sold in same condition	
4.	Utilities	Examples : water, electricity & fuel
5.	Payment to contractors	<p>Example:</p> <p>Payment for subcontracting works</p>
6.	Payment for industrial work done by others and stores & supplies	<p>Example:</p> <p>Payment for maintenance of parts & machinery and for storage of materials or purchased goods.</p>
7.	Payments for non-industrial services	<p>Example:</p> <p>Acquisition of trademark or patent, payment for royalties, advertising fees, audit fees, legal fees, professional charges, postage, consultancy fees etc.</p>

C	Total Input	Notes
1.	Materials consumed	
2.	Supplies, consumable, printing and lubricants	Supplies: all related supplies such as stationery, packaging materials, accessories, tools, parts for repairs and maintenance etc. Consumable: all related items
3.	Cost of goods sold in same condition	
4.	Utilities	Example: water, electricity and fuel
5.	Payment to contractors	Example: payment for subcontracting
6.	Payment for industrial work done by others and stores & supplies	Example: payments for maintenance of parts and machinery and payments for storage of materials or purchased goods
7.	Payment for non-industrial services	Example : acquisition of trademark or patent, payment for royalty, advertising fees, audit fees, legal fees, professional fees, postage, consultancy fees etc.
8.	Salaries and wages (paid employees), including payment / fees to working / non-working directors	
9.	Payment-in-kind to paid employees, EPF, Socso, free wearing apparel etc.	
10.	Total depreciation	
11.	Bank charges	Example: Interest or charge paid to financial institutions
12.	Other payments (grants / donation & other expenditures) but excluding direct taxes	Example of grant: Scholarship grant given to staff and their immediate family members. Donation subject to those from approved list issued by Inland Revenue Board Malaysia

1. (a) Other operating income should be included as part of Total Output Example:
Sales of scraps and by-products.
- (b) Non-operating income should not be included as part of Total Output.
Examples of non-operating income are as listed below:
 - I. Interest received
 - II. Rent received
 - III. Gain on investments
 - IV. Gain on sale of properties
 - V. Gain on sale or evaluation of securities, stock and bonds
 - VI. Gain on foreign exchange transactions
 - VII. Other income on transactions non-operating nature
2. Non-operating expenses should not be included as part of Total Input.
Examples of non-operating expenses are as listed below:
 - I. Bad debts
 - II. Loss on sale of properties
 - III. Loss on sale or evaluation of securities, stock and bonds
 - IV. Loss on investments
 - V. Stock written-off
 - VI. Other losses on transactions non-operating in nature.