



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI

KETETAPAN UMUM

**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

KETETAPAN UMUM NO. 5/2004

TARIKH KELUARAN: 30 Disember 2004



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

KANDUNGAN	Muka surat
1. Pendahuluan	1
2. Interpretatasi	1
3. Definisi Penyelidikan	2
4. Aktiviti penyelidikan dalam sektor selain daripada teknologi maklumat & perisian	2
5. Aktiviti penyelidikan dalam teknologi maklumat & perisian	3
6. Aktiviti bukan penyelidikan dalam sektor selain daripada teknologi maklumat & perisian	5
7. Aktiviti bukan penyelidikan dalam teknologi maklumat dan perisian	6
8. Aktiviti-aktiviti umum yang bukan penyelidikan	7
9. Kriteria bagi mendapatkan kelayakan untuk projek/aktiviti penyelidikan	8
10. Perbelanjaan penyelidikan yang layak mendapat potongan dua kali	8
11. Perbelanjaan-perbelanjaan lain	12
12. Permohonan untuk mendapatkan kelulusan bagi projek/aktiviti penyelidikan	13
13. Tuntutan potongan dua kali ke atas perbelanjaan penyelidikan	14
14. Tempoh bagi projek penyelidikan	14
15. Tempoh kelulusan bagi projek yang berterusan	15
16. Projek terbengkalai	16
17. Amaun yang dituntut dalam pengiraan cukai	16
18. Penyimpanan rekod yang mencukupi	16
19. Rayuan	16
20. Denda kerana memberi maklumat yang tidak betul	16
21. Tarikh kuatkuasa	17



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Ketetapan Umum dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu Undang-undang Cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

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

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Malaysia**



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

1. Ketetapan ini menjelaskan:
 - 1.1 aktiviti-aktiviti tertentu yang layak dianggap sebagai penyelidikan;
 - 1.2 perbelanjaan yang layak mendapat potongan dua kali; dan
 - 1.3 prosedur umum bagi permohonan untuk mendapatkan insentif potongan dua kali berhubung dengan perbelanjaan penyelidikan.
2. Peruntukan berkaitan adalah seksyen 34A Akta Cukai Pendapatan 1967 (*Akta*).
3. Perkataan yang digunakan dalam Ketetapan ini mempunyai maksud seperti berikut:
 - 3.1 “Helaian masa” bermaksud satu rekod berhubung dengan masa sebenar yang diambil bagi menjalankan sesuatu projek penyelidikan tertentu oleh seseorang pekerja yang tidak terlibat dalam kerja penyelidikan secara sepenuh masa.
 - 3.2 “Penyelidikan dalaman” bermaksud penyelidikan yang dijalankan di Malaysia oleh seseorang di dalam perniagaannya dengan tujuan untuk menggunakan hasil penyelidikan tersebut bagi memajukan perniagaannya.
 - 3.3 “Sains” adalah kajian sistematik ke atas alam semulajadi dan tabiat ke atas bahan dan alam semesta fizikal, dan “teknologi” adalah aplikasi sains secara praktikal terutamanya dalam bidang industri dan perdagangan. Proses di mana maklumat baru saintifik dan teknologi ditemui, dikumpulkan dan digunakan, yang melibatkan ramalan secara teori, pemerhatian, eksperimen, ukuran dan kesimpulan adalah dikenali sebagai penyelidikan.
 - 3.4 “Teknologi baru” berhubung dengan teknologi maklumat bermaksud keupayaan baru yang dicapai melalui penyelidikan, tidak termasuk pembelian hak atau lesen.
4. Hanya perbelanjaan hasil ke atas penyelidikan yang dilakukan secara langsung oleh seorang pemastautin Malaysia sahaja yang layak untuk dituntut sebagai potongan dua kali. Perbelanjaan tersebut hendaklah dilakukan khusus dalam menjalankan penyelidikan dalaman oleh orang tersebut berhubung dengan perniagaannya. Penyelidikan itu perlu diluluskan oleh Menteri Kewangan. Walau bagaimanapun, Menteri Kewangan telah menurunkan kuasa ini kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN).
5. Di dalam kes di mana penyelidikan saintifik tidak memenuhi syarat bagi mendapatkan kelulusan KPHDN di bawah seksyen 34A Akta, tuntutan perbelanjaan bagi penyelidikan saintifik tersebut boleh diberi pertimbangan di bawah subseksyen 34(7) Akta. Syarat-syarat yang perlu dipatuhi bagi mendapat potongan di bawah subseksyen ini adalah seperti berikut:



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

- (i) perbelanjaan ke atas penyelidikan tersebut mesti berjenis hasil; dan
- (ii) penyelidikan dilakukan oleh tuannya perniagaan sendiri atau bagi pihaknya.

6. Definisi Penyelidikan

6.1 Bagi maksud Ketetapan ini, KPHDN telah terima pakai definisi-definisi ini:

6.1.1 *Definisi penyelidikan secara umum*

“Penyelidikan” bermaksud apa-apa kajian sistematik atau kajian intensif yang dijalankan dalam bidang sains atau teknologi di mana tujuannya adalah untuk menggunakan hasil kajian tersebut dalam pengeluaran atau perbaikan pada bahan, peranti, keluaran, hasil atau proses.

6.1.2 *Definisi penyelidikan bagi Teknologi Maklumat & Perisian*

“Penyelidikan dalam teknologi maklumat dan perisian” meliputi mana-mana aktiviti penyelidikan yang melibatkan pembangunan teknologi baru dan kemajuan teknologi sedia ada melalui penggabungan unsur-unsur baru yang melibatkan atau dijangka dapat menghasilkan beberapa kemajuan dalam produk, proses, peranti, perkhidmatan, pengetahuan, atau kefahaman berhubung dengan teknologi maklumat dan komponen-komponennya (perkakasan, perisian dsbnya.).

7. Aktiviti penyelidikan dalam sektor selain daripada teknologi maklumat & perisian

Aktiviti berikut dimasukkan sebagai aktiviti penyelidikan:

- 7.1 eksperimen atau kerja-kerja lain yang bertujuan untuk memperolehi penemuan pengetahuan baru atau memajukan pengetahuan sedia ada;
- 7.2 mencari cara aplikasi bagi penemuan penyelidikan atau pengetahuan lain;
- 7.3 penyelidikan merekacipta kaedah ujian baru (tidak termasuk ujian rutin dan piawaian);
- 7.4 perumusan dan rekabentuk bagi kebarangkalian produk baru, atau perbaikan ke atas produk sedia ada atau proses alternatif;
- 7.5 rekabentuk, pembinaan dan ujian prototaip dan model;

Contoh 1

Prototaip adalah suatu model asal yang dibina dengan mempunyai ciri-ciri teknikal bagi produk baru yang dijangkakan. Rekabentuk, pembinaan dan ujian ke atas prototaip ini digolongkan sebagai aktiviti penyelidikan. Sebaik sahaja modifikasi (yang perlu bagi menunjukkan penemuan ujian) dan ujian lanjutan terhadap



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

prototaip tersebut selesai dilaksanakan dengan memuaskan, fasa penyelidikan dianggap tamat.

- 7.6 rekabentuk, pembinaan dan operasi sebuah loji perintis yang mana saiznya tidak mempunyai kebolehlaksanaan ekonomi bagi tujuan pengeluaran komersial;
- 7.7 rekabentuk dan pembinaan sebuah loji perintis sebelum peringkat pengeluaran secara komersial;

Contoh 2

Sebuah loji perintis merupakan sebahagian daripada fasa penyelidikan selama mana ianya digunakan untuk menilai hipotesis, membangunkan formula produk baru, mewujudkan spesifikasi produk baru, merekabentuk peralatan dan struktur khusus dan menyediakan arahan operasi atau manual ke atas proses. Sebaik sahaja fasa eksperimen ini selesai, sebuah loji perintis mungkin mula beroperasi sebagai satu unit pengeluaran komersial, di mana pada ketika ini ianya bukan lagi merupakan satu aktiviti penyelidikan; dan

- 7.8 rekabentuk alat, jig, acuan dan dai yang melibatkan teknologi baru.

[Aktiviti penyelidikan di atas hendaklah mempunyai tujuan untuk menggunakan hasil kajian itu bagi pengeluaran atau perbaikan pada bahan, peranti, keluaran, hasil atau proses.]

8. Aktiviti penyelidikan dalam teknologi maklumat & perisian

8.1 Penyelidikan dalam teknologi maklumat dan perisian termasuk:

- (i) lingkungan aktiviti-aktiviti penyelidikan daripada peringkat konsep sehingga ke peringkat “pembuktian konsep” bagi projek tersebut;
- (ii) penyelidikan perisian, yang mungkin meliputi rekabentuk perisian, metodologi, sistem komputer- misalnya, bahasa komputer, *compiler*, sistem operasi dan algorithma; atau
- (iii) pembangunan atau kegunaan perisian dalam suatu projek penyelidikan yang lebih besar.

8.2 Liputan perisian penyelidikan termasuk:

- (i) *Sains Komputer Secara Teori*
Pada umumnya, kemajuan teknologi atau saintifik dalam bidang ini akan menghasilkan teorem dan algorithma baru.
- (ii) *Sistem Pemoperasian*
Kemajuan teknologi terdiri daripada -
 - a. suatu penambahbaikan teknologi dalam bidang sumber dan pengurusan yang saling berhubungkait;

- b. suatu sistem pemoperasian baru; atau
- c. penukaran suatu sistem pemoperasian kepada suatu persekitaran perkakasan yang ketara berbeza.

[Contoh-contoh sistem operasi yang ada di pasaran adalah: Linux, Windows, Oracle and Unix].

(iii) *Bahasa Pengaturcaraan*

Kemajuan teknologi termasuk:

- a. bahasa baru;
- b. peluasan signifikan kepada bahasa yang sedia ada; dan
- c. terjemahan bahasa baru atau terjemah bahasa yang ketara berbeza.

[Contoh-contoh bahasa pengaturcaraan yang ada di pasaran adalah: C++, COBOL, PASCAL, Visual Basic dan JAVA].

(iv) *Aplikasi*

Kemajuan teknologi mungkin berlaku apabila suatu pembangunan teknologi itu menunjukkan satu kemajuan yang signifikan (sebagai contoh, dibangunkan kombinasi baru bagi komponen aturcara komputer yang telah mampan atau dibangunkan kombinasi prinsip aturcara yang telah diketahui), dengan syarat integrasi ini memerlukan resolusi bagi ketidakpastian teknologi.

(v) *Pengurusan Data*

Kemajuan teknologi termasuk membangunkan:

- a. algorithma bagi mencapai secara signifikan operasi asas yang lebih baik (sebagai contoh, mendapatkan kembali data);
- b. bahasa pertanyaan baru atau menaik taraf bahasa pertanyaan sedia ada bagi pengkalan data supaya ia boleh meningkatkan kuasa carian atau keupayaan manipulasi dengan ketara; dan
- c. gambaran objek baru atau data struktur baru.

Peningkatan ketara dalam perenggan b. di atas bermaksud peningkatan ketara daripada segi masa tindakbalas, kecekapan, fleksibiliti, ketepatan data atau penambahan bahasa arahan pertanyaan.

(vi) *Kejuruteraan Perisian*

Kemajuan dalam methodologi yang diperlukan untuk membina aturcara komputer yang lebih baik daripada segi fleksibiliti, kecekapan, kebolehpercayaan serta boleh diselenggarakan dengan mudah.

(vii) *Kepintaran Tiruan (KT)*

Kemajuan sains dan teknologi yang dilakukan dalam domain tersebut seperti versi mesin, robot, gangguan, gambaran pengetahuan, sistem kepakaran,

pembuktian teorem, kefahaman bahasa biasa, terjemahan bahasa secara automatik, program logik dan sistem generasi masa depan. Kebanyakan bidang

KT masih belum mempunyai amalan yang kukuh; walau bagaimanapun, percubaan untuk menyelesaikan ketidakpastian teknologi perlu ditunjukkan sebagai satu asas bagi membuktikan kelayakan terhadap sesuatu perbelanjaan itu. Seringkali, dalam bidang ini, kehadiran mana-mana penyelesaian akan menunjukkan ketidakpastian ini.

9. Aktiviti bukan penyelidikan dalam sektor selain daripada teknologi maklumat & perisian

Terdapat aktiviti-aktiviti yang mungkin berkaitan rapat dengan penyelidikan tetapi ianya bukan penyelidikan. Berikut adalah contoh-contoh aktiviti -aktiviti bukan penyelidikan:

- 9.1 aktiviti yang melibatkan perubahan dalam nilai estetik seperti rupa bentuk, perancangan warna atau kerja seni bagi mempromosikan jualan produk;
- 9.2 kerja pra-pengeluaran sebelum berlakunya pengeluaran komersial;
- 9.3 pembangunan rutin bagi produk, proses atau perkhidmatan, yang tidak membabitkan suatu pembaharuan teknologi ataupun kemajuan saintifik yang signifikan;

Contoh 3

Analisis dan ujian yang dibuat secara rutin dengan cara mendedahkan sesuatu produk kepada berbagai situasi bagi menyesuaikan dengan persekitaran tempatan. (Contohnya, produk boleh diperolehi dari luar negara tetapi tujuan kesudahannya adalah untuk menghasilkan dan memasarkan produk tersebut di dalam negara).

- 9.4 program kerja sistematik yang rutin untuk mengemaskini produk, proses atau perkhidmatan yang sedia ada melalui aplikasi atau pengenalan teknik atau peralatan yang telah mantap;
- 9.5 aturan langkah-langkah susulan bagi menjayakan aktiviti dalam fasa awal pengeluaran komersial;
- 9.6 kawalan kualiti semasa pengeluaran komersial, termasuk ujian rutin ke atas produk atau proses;
- 9.7 penyelesaian kepada masalah berkaitan dengan kerosakan semasa pengeluaran komersial;
- 9.8 usaha rutin untuk menghalusi, memperkayakan atau menambahbaikkan kualiti produk atau proses sedia ada;



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

Contoh 4

Proses mengklorinkan air dan menyalurkannya melalui sistem penyulingan biasa bagi memperkayakan/mempertingkatkan kualiti air yang digunakan dalam pengeluaran ubat gigi.

- 9.9 penyesuaian ke atas keupayaan yang sedia ada untuk sesuatu keperluan tertentu atau untuk memenuhi kehendak pelanggan sebagai sebahagian daripada suatu aktiviti komersial yang berterusan;
- 9.10 perubahan bermusim atau perubahan berkala lain yang dilakukan ke atas rekaan bentuk produk atau proses yang sedia ada;
- 9.11 rekaan bentuk alat, jig, acuan dan dai yang dilakukan secara rutin;

Contoh 5

Membuat reka bentuk dan lukisan bagi penyediaan, pelaksanaan dan penyelenggaraan piawaian pengeluaran (seperti jig dan alat) bukannya aktiviti penyelidikan.

- 9.12 analisis ujian sama ada ke atas peralatan atau produk, atau analisis ujian ke atas kesesuaian bahan-bahan bagi tujuan mengawal kualiti atau kuantiti;
 - 9.13 aktiviti-aktiviti, termasuk rekaan bentuk dan kejuruteraan pembinaan, yang berhubungkait dengan pembinaan, penempatan semula, penyusunan semula, atau permulaan membangunkan kemudahan atau peralatan, selain daripada kemudahan atau peralatan yang digunakan semata-mata untuk sesuatu projek penyelidikan tertentu;
 - 9.14 aktiviti-aktiviti yang hanya melibatkan ujian produk bagi memastikan yang sifat-sifatnya akur dan memenuhi piawaian yang ditetapkan bagi tujuan pendaftaran wajib produk tersebut, sebagai mana yang dikehendaki oleh mana-mana undang-undang di Malaysia (seperti untuk produk kimia, pertanian dan produk farmasi); dan
 - 9.15 kerja-kerja guaman dan pentadbiran yang berkaitan dengan permohonan paten, rekod dan litigasi dan penjualan atau pelesenan paten.
- 10. Aktiviti bukan penyelidikan dalam teknologi maklumat dan perisian**

Aktiviti-aktiviti bukan penyelidikan dalam teknologi maklumat dan perisian adalah:

- 10.1 membangunkan produk dengan menggunakan teknologi maklumat dan komponen-komponennya dan mengkomersialkan keluaran tersebut;
- 10.2 pengaturcaraan komputer yang rutin, penyelenggaraan sistem, aplikasi perisian atau penambahbaikan kepada sistem aplikasi yang sedia ada; dan
- 10.3 aktiviti berkaitan perisian seperti:



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

- (i) sistem sokongan sedia ada;
- (ii) penukaran dan/ atau penterjemahan bahasa komputer;
- (iii) menambah fungsi pengguna kepada aplikasi atur cara;
- (iv) sistem 'debugging' ;
- (v) penyesuaian ke atas perisian yang sedia ada; dan
- (vi) penyediaan dokumen pengguna.

Contoh 6

Penyesuaian atau aplikasi perisian yang sedia ada, seperti Lotus Smartsuite atau Microsoft Office, di dalam membangunkan sistem inventori-stok atau sistem sokongan pengurusan.

Contoh 7

Pembangunan suatu sistem perisian seperti sistem perbankan atau pengurusan berasaskan keperluan pelanggan dengan menggunakan aplikasi perisian yang diketahui dan tanpa apa-apa penemuan teknologi baru.

11. Aktiviti-aktiviti umum yang bukan penyelidikan

Penyelidikan mesti dibezakan daripada aktiviti-aktiviti berkaitan yang luas. Berikut adalah contoh-contoh aktiviti-aktiviti yang bukan bersifat penyelidikan:

- 11.1 pembelajaran umum dan latihan;
- 11.2 perkhidmatan maklumat saintifik dan teknikal;
- 11.3 pengumpulan data untuk tujuan umum atau banciaan kecekepan;
- 11.4 kajian pasaran dan penilaian;
- 11.5 kalibrasi piawaian dan ujian rutin serta analisa bahan, komponen, produk dan proses;
- 11.6 penyelenggaraan rutin ke atas komputer atau pembangunan perisian;
- 11.7 mendirikan rangkaian perkilangan atau peralatan;
- 11.8 analisis atau ujikaji tanah/baja;
- 11.9 fabrikasi atau pengubahsuaian jentera/peralatan; dan
- 11.10 aktiviti-aktiviti umum perdagangan tidak dianggap sebagai penyelidikan. Ini termasuk:
 - (i) rangkuman langkah-langkah perdagangan dan kewangan yang perlu bagi inovasi dan pembangunan serta pemasaran produk baru, proses atau perkhidmatan seperti perancangan perniagaan, analisis keuntungan dan kos, kajian pengurusan atau polisi;



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

- (ii) pengeluaran dan pengagihan barangan dan perkhidmatan;
- (iii) perkhidmatan pentadbiran dan sokongan lain (seperti kesetiausahaan, perkeranian, simpan kira atau keselamatan) tidak berkaitan secara langsung dengan aktiviti penyelidikan; dan
- (iv) perkhidmatan sokongan am (seperti pengangkutan, penyimpanan, penyelenggaraan, pembersihan, pembaikan dan penyenggaraan).

12. Kriteria bagi mendapatkan kelayakan untuk projek /aktiviti penyelidikan

Kriteria berikut mestilah dipenuhi bagi mendapatkan kelulusan untuk suatu projek/aktiviti penyelidikan:

- 12.1 projek/aktiviti penyelidikan yang dilakukan oleh seseorang mestilah memenuhi definisi penyelidikan seperti mana dinyatakan di dalam perenggan di atas.
- 12.2 aktiviti penyelidikan mesti menjuruskan kepada penghasilan bahan, peranti, produk, proses, sistem atau perkhidmatan baru atau yang ketara lebih baik sebelum bermulanya pengeluaran atau kegunaan komersial.
- 12.3 aktiviti penyelidikan dapat dibezakan dengan cara melihat kepada jenisnya yang bukan rutin dan juga sesuatu yang baru yang diterbitkan. Jika berjaya, ia akan mewujudkan peluasan dalam kemajuan/pengetahuan saintifik atau teknikal (walaupun diiktiraf bahawa penyelidikan tidak akan selalunya berjaya).
- 12.4 bagi kes suatu projek pembangunan perisian, penyelesaiannya hendaklah bergantung kepada pembangunan sesuatu kemajuan saintifik dan/atau teknologi. Matlamat projek hendaklah menjurus kepada pengwujudan suatu resolusi terhadap suatu ketidakpastian saintifik atau teknologi berdasarkan asas yang sistematik.
- 12.5 penyelidikan yang dijalankan mestilah selaras dengan keperluan negara dan dapat memberi manfaat kepada ekonomi Malaysia seperti latihan warganegara Malaysia untuk perpindahan teknologi dan pengendalian aktiviti-aktiviti penyelidikan di Malaysia.

13. Perbelanjaan penyelidikan yang layak mendapat potongan dua kali

Bagi melayakkan diri untuk mendapat potongan dua kali, perbelanjaan penyelidikan mestilah berjenis hasil dan dibelanjakan ke atas projek yang telah diluluskan. Perbelanjaan hendaklah dilakukan dalam tempoh asas tersebut. Akaun bagi perbelanjaan yang dilakukan bagi setiap projek hendaklah disimpan secara berasingan.

Berikut adalah perbelanjaan yang layak mendapat potongan dua kali:

- 13.1 *Bahan mentah yang digunakan dalam penyelidikan*



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

- (i) Bahan mentah yang digunakan secara langsung dalam satu projek penyelidikan tidak termasuk pembelian aset tetap yang digunakan dalam penyelidikan tersebut. Bagi setiap projek, nama, amaun dan kos bagi setiap bahan mentah yang digunakan mestilah disimpan berserta dengan maklumat mengenai kepentingannya dengan projek tersebut. Sekiranya bahan mentah diambil daripada stok, kos berkaitan hendaklah sesuatu yang boleh ditentukan secara berasingan dan mampu diukur dengan pasti.
- (ii) Kos acuan, dai dan alat-alat ringan (yang mempunyai hayatnya tidak melebihi setahun) mestilah yang tidak boleh digunakan semula. Acuan, dai, alat-alat ringan tersebut tidak boleh layak mendapat tuntutan elaun modal. Dalam kes di mana alat-alat digunakan semula untuk pengeluaran, kos berhubung dengan projek penyelidikan hendaklah dibahagi dengan membandingkan tempoh penggunaannya untuk membangunkan unit-unit prototaip dengan tempoh penggunaannya untuk pengeluaran unit-unit barangan keluaran tersebut.

[Kos bahan yang digunakan untuk pengeluaran atau digunakan bagi tujuan pentadbiran tidak layak mendapat potongan dua kali].

Bagi kes di mana acuan, dai dan alat-alat ringan yang digunakan untuk membangun prototaip dilakukan dalam satu tempoh asas dan alat-alat ini digunakan semula untuk pengeluaran unit-unit barangan dalam tempoh atau tempoh-tempoh asas yang berikutnya, tuntutan untuk mendapatkan potongan dua kali yang dibuat dalam tempoh asas pertama perlu disemak mengikut kesesuaian. Sekiranya semakan tersebut mengakibatkan cukai tambahan kena dibayar bagi tahun taksiran yang pertama, denda tidak akan dikenakan bagi kes-kes di mana tuntutan dibuat dengan niat baik.

13.2 *Tenaga manusia dalam projek penyelidikan*

- (i) Hanya perbelanjaan ke atas gaji pokok seorang pekerja yang terlibat secara langsung dalam projek penyelidikan (kakitangan penyelidikan) layak untuk mendapat potongan dua kali. Perbelanjaan seperti KWSP, SOCSO, bonus, perubatan, manfaat berupa barangan tidak layak untuk mendapat potongan dua kali. Sekiranya seseorang pekerja tidak terlibat dalam projek penyelidikan secara sepenuh masa, perbelanjaan yang dituntut hendaklah dibahagikan mengikut masa sebenar yang digunakan oleh pekerja itu bagi kerja-kerja penyelidikan. Asas pembahagian hendaklah disokong dengan menyimpan helaian masa.
- (ii) Gaji pekerja yang terlibat dalam penyelidikan yang menyertai kursus/seminar yang mempunyai berhubung kait secara langsung dengan projek penyelidikan itu boleh dipertimbangkan untuk mendapat potongan



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

dua kali [sila lihat perenggan 13.4(ii) berhubung dengan kos perjalanan untuk menghadiri kursus/seminar].

- (iii) Pekerja yang terlibat dalam penyelidikan adalah mereka yang memberi input teknikal, maklum balas, bimbingan atau arahan terhadap projek penyelidikan tersebut.

13.3 *Perkhidmatan teknikal*

13.3.1 Bayaran perkhidmatan teknikal berikut diambil kira:

- (i) Fi perunding yang dibayar kepada sesebuah organisasi penyelidikan atau seorang individu kerana mendapatkan maklumat/nasihat berkaitan dengan penyelidikan yang dijalankan.
- (ii) Bayaran kepada organisasi tertentu kerana menggunakan peralatan ujian seperti yang terdapat di SIRIM, FRIM dan universiti.
- (iii) Bayaran kepada sesebuah organisasi tertentu atau seorang individu bagi perkhidmatan analisis dan penilaian pemprosesan data.

13.3.2 Sekiranya bayaran untuk perkhidmatan teknikal yang dijalankan di luar Malaysia melebihi 70% daripada jumlah perbelanjaan yang dibenarkan, bayaran tersebut tidak layak mendapat potongan dua kali. Walau bagaimanapun, baki perbelanjaan yang dibenarkan itu layak untuk potongan dua kali (jika ianya adalah perbelanjaan biasa yang dibenarkan dan dilakukan dalam negeri seperti pembelian bahan mentah, tenaga manusia dan pengangkutan).

13.3.3 Perbelanjaan untuk perkhidmatan teknikal yang di perolehi dari luar negara dan dijalankan di Malaysia layak mendapat potongan dua kali.

13.3.4 Sekiranya bayaran dibuat kepada orang bukan pemastautin seperti di dalam kes di mana penyelidik asing/pakar runding asing digajikan, potongan dan bayaran bagi cukai pegangan, jika berkenaan, mestilah dibuat.

13.3.5 Maklumat hendaklah disimpan berkaitan dengan:



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

- (i) nama dan alamat penyelidik/pakar perunding/organisasi yang memberi perkhidmatan tersebut;
- (ii) tujuan dan kaitan perkhidmatan teknikal itu dalam projek tersebut; dan
- (iii) amaun yang dibayar.

13.4 Kos perjalanan

(i) Lawatan ke stesyen penyelidikan

Kos perjalanan yang dilakukan oleh kakitangan penyelidikan berkaitan dengan lawatan ke stesyen penyelidikan bagi tujuan semata-mata untuk menjalankan kerja-kerja penyelidikan. Perbelanjaan yang dibenarkan termasuk kos perjalanan dan elaun harian (termasuk kos makanan dan penginapan). Elaun harian dihadkan kepada RM400.00 sehari seorang atau kos sebenar yang dilakukan, yang mana lebih rendah.

(ii) Menghadiri kursus / seminar

Kos perjalanan dalam negeri atau luar negara oleh kakitangan penyelidikan berhubung dengan menghadiri kursus/seminar yang mempunyai kaitan dengan projek penyelidikan. Kursus dan seminar yang dihadiri mestilah semata-mata bertujuan untuk memperolehi maklumat saintifik terkini atau maklumat saintifik yang telah dikemaskini yang mempunyai kaitan secara langsung dengan projek yang dijalankan. Perbelanjaan yang dibenarkan termasuk kos perjalanan, elaun harian (termasuk kos makanan dan penginapan), yuran kursus dan fi seminar. Elaun harian dihadkan kepada RM400.00 sehari seorang atau kos sebenar yang dilakukan, yang mana lebih rendah.

[Perbelanjaan seperti kos perjalanan untuk melawat penjual, mesyuarat dengan pembekal / pelanggan, menghadiri pameran / pertunjukan, tinjauan pasaran dan perbelanjaan lain yang tidak berkaitan dengan penyelidikan adalah tidak layak untuk mendapat potongan dua kali].

13.5 Kos pengangkutan

Kos pengangkutan bahan mentah yang digunakan secara langsung dalam penyelidikan. Walau bagaimanapun, perbelanjaan seperti kos pengangkutan aset tetap, hasil produk, kos bayaran pos bagi tujuan pentadbiran atau lain-lain yang tidak berkaitan dengan penyelidikan adalah tidak layak untuk mendapat potongan dua kali. Dalam kes di mana penyelidikan menggunakan bahan mentah yang sama jenisnya seperti mana yang digunakan dalam pengeluaran produk yang sedia ada dan bahan mentah tersebut dibeli secara pukal dan penghantarannya dibuat pada masa yang berlainan dengan kos pengangkutan yang berlainan, kos pengangkutan untuk suatu tempoh asas hendaklah dibahagikan mengikut jumlah kuantiti bahan

mentah yang digunakan untuk penyelidikan dibahagikan dengan jumlah kuantiti bahan mentah yang beli dalam tempoh asas yang sama.

13.6 *Kos penyelenggaraan*

Kos penyelenggaraan kenderaan, bangunan, peralatan dan jentera yang digunakan secara langsung dalam suatu projek penyelidikan layak mendapat potongan dua kali. Walau bagaimanapun, perbelanjaan yang tidak berkaitan secara langsung dengan penyelidikan tidak layak diberi potongan dua kali. Kos penyelenggaraan kenderaan yang digunakan oleh kakitangan penyelidikan/pakar perunding, perbelanjaan modal yang dilakukan ke atas loji dan jentera (termasuk kos pemasangan), kelengkapan, tanah, premis, bangunan, struktur atau kerja yang berbentuk kekal serta pengubahsuaian, tambahan atau sambungan kepada struktur asal adalah beberapa contoh perbelanjaan yang tidak berkaitan secara langsung dengan penyelidikan. Dengan itu, perbelanjaan-perbelanjaan ini tidak layak mendapat potongan dua kali.

13.7 *Sewa*

- (i) Sewa kenderaan, bangunan, peralatan dan jentera yang digunakan secara langsung dalam projek penyelidikan layak mendapat potongan dua kali. Walau bagaimanapun, perbelanjaan yang tidak mempunyai kaitan secara langsung dengan penyelidikan tidak dibenarkan potongan dua kali. Perbelanjaan seperti sewa premis bagi tujuan pentadbiran, sewa kenderaan (termasuk petrol, insurans dan cukai jalan) untuk kakitangan/pakar runding penyelidikan dan sewa jentera untuk pengeluaran bukannya perbelanjaan yang mempunyai kaitan secara langsung dengan penyelidikan dan dengan itu tidak layak diberi potongan dua kali.
- (ii) Dalam kes di mana bangunan atau jentera digunakan juga untuk tujuan selain daripada penyelidikan, pembahagian perbelanjaan hendaklah dibuat berasaskan kegunaan yang berkaitan dengan penyelidikan, sebagai contoh ruang yang digunakan untuk penyelidikan atau dengan mengambil kira tempoh penggunaan jentera untuk membangunkan unit prototaip berbanding dengan tempoh penggunaan untuk aktiviti bukan penyelidikan.

14. **Perbelanjaan-perbelanjaan lain**

- 14.1 Tuntutan bagi potongan dua kali boleh dibuat ke atas perbelanjaan hasil yang lain yang dilakukan secara langsung untuk penyelidikan seperti air, elektrik, telefon, faks, kourier, alat tulis, memfotostat laporan penyelidikan atau membuat reka bentuk skema, dakwat/pewarna yang digunakan untuk mencetak laporan, baju makmal dan slaid atau fotograf. Perbelanjaan lain seperti buku atau majalah,



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

insurans dan semua cukai seperti cukai perkhidmatan atau cukai jalan tidak layak mendapat potongan dua kali.

- 14.2 Maklumat terperinci ke atas jenis-jenis perbelanjaan ini serta kaitannya dengan projek penyelidikan hendaklah disimpan. Dalam kes di mana tiada meter air dan elektrik dipasang secara berasingan bagi penyelidikan, pembahagian perbelanjaan mestilah dibuat berasaskan peratusan kegunaan untuk penyelidikan.

[Perbelanjaan modal yang dilakukan ke atas loji dan jentera, kelengkapan, tanah, premis, struktur atau kerja-kerja yang berbentuk kekal (termasuk pemasangannya) atau pengubahsuaian, tambahan atau sambungan kepada struktur asal atau perbelanjaan dalam pemerolehan hak ke dalam atau ke atas mana-mana harta (termasuk royalti) tidak layak mendapat potongan dua kali.

15. Permohonan untuk mendapatkan kelulusan bagi projek/aktiviti penyelidikan

15.1 *Pemberian kelulusan*

Mulai tahun taksiran 2005, KPHDN hanya akan memberi kelulusan terhadap sesuatu projek penyelidikan. Kelulusan tidak lagi meliputi perbelanjaan penyelidikan yang dilakukan. Amalan ini berbeza dengan amalan tahun taksiran 2004 dan tahun-tahun taksiran sebelumnya di mana kelulusan diberi bukan sahaja kepada sesuatu projek penyelidikan tetapi juga terhadap perbelanjaan penyelidikan yang dilakukan.

15.2 *Borang permohonan*

Permohonan oleh seseorang untuk mendapatkan kelulusan bagi suatu projek penyelidikan hendaklah dibuat bagi setiap tahun taksiran dalam borang permohonan Borang 1 (Sek 34A ACP 1967). Permohonan hendaklah dikemukakan bersama dengan dokumen sokongan yang berkenaan kepada Bahagian Teknikal, Lembaga Hasil Dalam Negeri, dalam tempoh enam (6) bulan **sebelum** akhir tahun kewangan perniagaan. Pemohon dikehendaki mematuhi semua syarat-syarat yang dikenakan dan mengemukakan maklumat dengan betul seperti mana yang dikehendaki di dalam borang tersebut. Permohonan yang lewat akan dipertimbangkan mengikut asas setiap kes. KPHDN akan mengeluarkan surat kelulusan atau penolakan, mengikut mana yang berkaitan, kepada pemohon. Kelulusan yang diberi adalah tertakluk kepada syarat-syarat seperti mana yang dinyatakan dalam surat tersebut.

15.3 *Projek baru penyelidikan*



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

Permohonan untuk mendapatkan kelulusan bagi mana-mana projek penyelidikan baru hendaklah dikemukakan bersama-sama dengan laporan cadangan dalam borang permohonan. Dalam kes di mana permohonan telah dikemukakan dan satu projek penyelidikan baru bermula selepas permohonan di perenggan 15.2 dikemukakan, pemohon hendaklah mengemukakan permohonan tambahan untuk projek tersebut dengan menggunakan borang permohonan dalam tempoh sebulan (1) selepas tarikh tutup tahun kewangan pemohon.

Di mana cadangan projek yang dikemukakan untuk mendapatkan kelulusan itu dibuat lewat atau tidak dilaksanakan, pemohon dikehendaki memaklumkan perkara ini kepada LHDN.

15.4 *Projek penyelidikan yang berbilang*

Maklumat terperinci hendaklah diberikan bagi setiap projek penyelidikan. Dalam kes di mana beberapa projek penyelidikan dijalankan serentak di bawah satu program penyelidikan yang khusus, program dan objektif keseluruhannya perlu dinyatakan.

15.5 *Projek penyelidikan untuk syarikat-syarikat berkait*

Sebagai suatu konsesi, sebuah syarikat pegangan yang menjalankan projek/aktiviti penyelidikan di pusat penyelidikannya bagi pihak syarikat-syarikat dalam kumpulannya boleh mengemukakan satu permohonan untuk mendapatkan kelulusan bagi projek/aktiviti penyelidikan bagi pihak syarikat subsidiarinya atau syarikat sekutunya. Walau bagaimanapun, butiran terperinci bagi setiap syarikat subsidiari atau syarikat sekutunya perlu dinyatakan dengan jelas dan secara berasingan.

16. Tuntutan potongan dua kali ke atas perbelanjaan penyelidikan

16.1 Apabila menerima surat kelulusan bagi projek penyelidikan tersebut, pemohon akan membuat tuntutan bagi mendapatkan potongan dua kali untuk perbelanjaan yang dilakukan di dalam borang nyata cukai pendapatan yang berkaitan.

16.2 *Helaian kerja tambahan*

Pemohon juga dikehendaki supaya menyediakan dua salinan helaian kerja tambahan di Borang 2 (Sek 34A ACP 1967). Salinan asal (bersama dengan dokumen sokongan) mestilah disimpan oleh pemohon bagi tujuan audit. Salinan kedua hendaklah dihantar ke Bahagian Teknikal, LHDN untuk tujuan rekod pada masa yang sama apabila mengemukakan borang cukai pendapatan yang berkaitan.

16.3 *Perbelanjaan penyelidikan bagi syarikat berkait*



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

Dalam kes di mana penyelidikan dijalankan oleh suatu pusat penyelidikan bagi syarikat subsidiari atau syarikat sekutu, perbelanjaan yang dibenarkan yang dilakukan berkaitan dengan suatu projek yang dijalankan bagi pihak syarikat subsidiari atau syarikat sekutu hendaklah diagihkan/untukkan kepada setiap syarikat. Syarikat subsidiari atau syarikat sekutu boleh membuat tuntutan bagi mendapatkan potongan dua kali berasaskan agihan perbelanjaan yang dibuat oleh pusat penyelidikan. Fi penyelidikan yang dibayar kepada pusat penyelidikan/syarikat yang berkenaan tidak akan dibenarkan potongan dua kali. Potongan dua kali tersebut tidak boleh dituntut oleh pusat penyelidikan itu.

17. Tempoh bagi projek penyelidikan

Seorang pemohon boleh membuat tuntutan hanya ke atas perbelanjaan yang dilakukan dalam tempoh yang bermula daripada tarikh projek yang diluluskan itu bermula sehinggalah ke projek tersebut selesai. Permulaan bagi sesuatu projek bermakna tarikh aktiviti penyelidikan tertentu itu bermula. Penyelesaian bagi sesuatu projek bermakna tarikh bila mana ujian ke atas suatu produk prototaip telah diselesaikan atau bila mana prinsip bagi suatu proses pengeluaran baru telah ditetapkan. Dalam kes di mana jangka masa projek mengambil masa dua tempoh asas atau lebih, perbelanjaan yang dilakukan hanya boleh dituntut berhubung dengan amaun yang dilakukan dalam setiap tempoh asas masing-masing (lihat perenggan 18 berkaitan dengan tempoh kelulusan bagi projek yang berterusan).

Contoh 8

Syarikat A Sdn. Bhd. menjalankan projek penyelidikan dalam tahun taksiran 2005. Tahun kewangan syarikat berakhir pada 31.12.2005. Projek tersebut adalah untuk membangunkan satu produk baru. Aktiviti penyelidikan bermula pada 1.1.2005 dan syarikat dengan serta merta menjalankan eksperimen dan ujian yang intensif dan sistematik dalam bidang sains. Ujian terakhir ke atas prototaip selesai pada 30.6.2005. Pengeluaran bermula pada 1.7.2005.

Projek telah memenuhi definisi penyelidikan dan dengan itu layak menuntut potongan dua kali bagi perbelanjaan yang dilakukan dalam tempoh 1.1.2005 hingga 30.6.2005.

Contoh 9

Syarikat B Sdn. Bhd. memulakan projek penyelidikan pada 1.6.2005 di bawah tajuk "Executive desktop". Projek tamat pada 31.5.2006. Tahun berakhir kewangan syarikat adalah 31.12.2005. Aktiviti penyelidikan melibatkan pembangunan satu perisian baru untuk pasaran eksport. Syarikat menyediakan satu pelan jadual pembangunan terperinci, metodologi penyelidikan yang digunakan termasuk kegunaan bahan mentah dan sumber tenaga yang terlibat.



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

Projek memenuhi definisi penyelidikan dalam Teknologi Maklumat dan Perisian dan dengan itu, layak menuntut potongan dua kali ke atas perbelanjaan yang dilakukan dalam tempoh 1.6.2005 hingga 31.12.2005 (untuk tahun taksiran 2005) dan dalam tempoh 1.1.2006 hingga 31.5.2006 (untuk tahun taksiran 2006).

18. Tempoh kelulusan bagi projek yang berterusan

Bagi satu projek penyelidikan yang mempunyai tempoh 5 tahun atau lebih untuk disiapkan, KPHDN boleh meluluskan tempoh penyelidikan projek tersebut sehingga tiga (3) tahun. Di mana projek/aktiviti penyelidikan telah diluluskan oleh KPHDN bagi tempoh tiga (3) tahun dan tempoh tersebut belum lagi luput, pemohon boleh terus membuat tuntutan bagi mendapatkan potongan dua kali dalam borang nyata cukai pendapatan bagi setiap tahun taksiran yang berkenaan tanpa perlu membuat permohonan semula untuk mendapatkan kelulusan bagi projek/aktiviti penyelidikan tersebut. Pemohon dikehendaki menyatakan dalam helaian kerja tambahan tempoh serta nombor rujukan kelulusan tersebut. Selepas tempoh kelulusan tersebut tamat, permohonan baru hendaklah dibuat bagi mendapatkan kelulusan seterusnya bagi projek tersebut.

19. Projek terbengkalai

Di mana projek yang diluluskan tertangguh, terbengkalai atau ditamatkan dalam tempoh kelulusan, orang tersebut hendaklah memberitahu perkara itu kepada KPHDN. Dalam kes di mana projek ditamatkan atau terbengkalai, kelulusan yang diberikan dianggap telah ditarik balik mulai dari tarikh penamatan atau tarikh projek itu terbengkalai.

20. Amaun yang dituntut dalam pengiraan cukai

Amaun potongan adalah dua kali amaun perbelanjaan yang bukan berjenis modal yang dilakukan dalam tempoh asas. Sekiranya perbelanjaan penyelidikan tersebut telah dicajkan ke dalam akaun untung rugi, satu potongan tambahan bersamaan dengan perbelanjaan itu adalah dibenarkan. Walau bagaimanapun, jika perbelanjaan penyelidikan yang dilakukan itu dipermodalkan dalam penyata kira-kira, satu potongan sebanyak dua kali jumlah perbelanjaan akan dibenarkan.

21. Penyimpanan rekod yang mencukupi

21.1 Seseorang hendaklah menyimpan rekod yang mencukupi berkaitan dengan semua aktiviti mana-mana projek penyelidikan termasuk rekod ke atas aktiviti penyelidikan, catatan masa yang diambil (jam manusia) oleh setiap kakitangan penyelidikan terhadap setiap projek dan dokumen yang berkaitan bagi menyokong perbelanjaan yang dituntut. Rekod berasingan hendaklah disimpan untuk projek yang berasingan. Sebagai tambahan, rekod perbelanjaan penyelidikan hendaklah



**INSENTIF POTONGAN DUA KALI
TERHADAP PERBELANJAAN
PENYELIDIKAN**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 5/2004
Tarikh Keluaran: 30 Disember 2004**

disimpan berasingan daripada keseluruhan kos pengeluaran. Bagi tujuan ini, unit penyelidikan hendaklah ditubuhkan untuk melaksanakan aktiviti tersebut.

- 21.2 Dokumentasi metodologi langkah demi langkah, ujian, penyiataan dan keputusan bagi setiap fasa projek penyelidikan hendaklah disimpan. Dokumentasi yang dimaksudkan termasuk buku log atau buku harian yang diselenggarakan oleh setiap kakitangan penyelidikan untuk merekod aktiviti harian penyelidikan yang dijalankan, bahan mentah yang digunakan dan masa yang diambil bagi setiap projek penyelidikan.

22. Rayuan

Rayuan bertulis berhubung dengan permohonan yang telah ditolak hendaklah dibuat kepada KPHDN dalam tempoh 30 hari dari tarikh surat penolakan tersebut.

23. Denda kerana memberi maklumat yang tidak betul

Pemohon dinasihatkan memberi maklumat yang betul seperti mana yang dikehendaki dalam borang permohonan. Sekiranya maklumat yang diberi itu tidak betul atau palsu, KPHDN mempunyai hak untuk menarik balik kelulusan yang telah diberikan. Selain daripada itu, LHDN akan mengambil tindakan seperti mana yang diperuntukan di bawah seksyen 113, 114 dan 114(1A) *Akta*.

24. Ketetapan ini berkuatkuasa mulai tahun taksiran 2005 dan tahun-tahun taksiran seterusnya. Ketetapan ini menggantikan “Garis Panduan bagi Perbelanjaan Potongan Dua Kali untuk Perbelanjaan Penyelidikan dan Pembangunan di bawah Seksyen 34A Akta Cukai Pendapatan 1967” bertarikh November 2000.

**Ketua Pengarah
Hasil Dalam Negeri**

Kepada:

**KETUA EKSEKUTIF/KETUA PENGARAH,
LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI, MALAYSIA,
BAHAGIAN TEKNIKAL,
BLOK 9, TINGKAT 12,
KOMPLEKS PEJABAT KERAJAAN,
JALAN DUTA,
50758 KUALA LUMPUR.**

**Permohonan Untuk Projek Penyelidikan Yang Diluluskan
Di Bawah Seksyen 34A Akta Cukai Pendapatan 1967**

Application For An Approved Research Project
Under Section 34A of the Income Tax Act 1967

Nama pemohon

Name of Applicant:

Nombor rujukan LHDN. 01/35/(S)/42/51/286- (jika ada)

Reference number LHDN.01/35/(S)/42/51/286- (if any):

Nombor rujukan cukai pendapatan

Income tax reference number:

Cawangan Lembaga Hasil Dalam Negeri

Branch of Inland Revenue Board:

Tahun taksiran

Year of assessment:

Tempoh asas

Basis period:

Permohonan untuk:

Application for:

Tandakan (/) di ruang yang berkaitan

Tick (/) which ever is relevant:

Projek penyelidikan baru

New research project

Melanjutkan projek penyelidikan yang telah diluluskan

An extension of an approved research project

BAHAGIAN A: BUTIR-BUTIR PEMOHON

8. Galakan yang telah diluluskan di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986/ Akta Cukai Pendapatan 1967

Incentives approved under the Promotion of Investment Act 1986/ Income Tax Act 1967

Jenis galakan/ Type of incentive:

Tarikh kelulusan/ Date of approval:

Tempoh kelulusan/ Period of approval:

Produk yang dikeluarkan/ Product produced:

.....

BAHAGIAN B: PROJEK PENYELIDIKAN YANG DIPOHON UNTUK MENDAPATKAN KELULUSAN

PART B: RESEARCH PROJECT FOR APPROVAL

1. Senaraikan projek yang dipohon untuk mendapatkan kelulusan

List the research projects for approval

Tajuk projek Title of project	Tarikh mula Date of commencement	Tarikh dijangka siap Expected date of completion

2. Senaraikan projek penyelidikan yang telah diluluskan potongan dua kali oleh Kementerian Kewangan/Lembaga Hasil Dalam Negeri dalam tiga (3) tahun yang lepas dan jumlah perbelanjaan yang dituntut

List the research projects approved by the Ministry of Finance/Inland Revenue Board in the last three (3) years and the amount of expenditure claimed for double deduction

Tajuk projek Title of project	Tarikh kelulusan Date of approval	Tempoh kelulusan Period of approval	Jumlah perbelanjaan Total expenditure

BAHAGIAN C: BUTIR -BUTIR MENGENAI PROJEK PENYELIDIKAN
PART C: PARTICULARS OF THE RESEARCH PROJECTS

Bagi setiap projek yang disenaraikan dalam Perenggan 1. Bahagian B, kemukakan maklumat berikut:

For every project listed in Paragraph 1. of Part B, submit the following information:

1. Tajuk projek:

Title of the project:

2. Objektif projek penyelidikan:

Objectives of the research project:

3. Latar belakang penyelidikan dengan terperinci (sila nyatakan sebab bagi pelaksanaan penyelidikan tersebut daripada perspektif saintifik/teknologi)

Detailed background of the research (please state reasons for undertaking such research from the scientific / technological perspective)

.....
.....

4. Lokasi di mana penyelidikan akan dijalankan

Location where research is to be carried out

.....

Sekiranya sebahagian daripada penyelidikan tersebut akan dikontrakkan atau dilaksanakan secara usaha sama dengan syarikat/organisasi lain, nyatakan nama, alamat dan negara asal syarikat/organisasi berkenaan dan maklumat mengenai penyelidikan tersebut

If any part of the research is to be contracted out or undertaken as a joint-venture project with another company/organisation, state the name, address and the country of origin of the company/organisation and the details of the research

.....
.....

Jika penyelidikan akan dijalankan di luar negeri, nyatakan sebab-sebabnya

If the research is to be undertaken overseas, state the reasons for it

.....
.....

5. **Kaedah:**

Methodology:

Berikan maklumat terperinci mengenai aktiviti penyelidikan yang akan dijalankan dan kaedah /teknik yang diguna pakai

Give detailed information of the research activity to be carried out and the method /technique to be used

Jadual aktiviti penyelidikan yang akan dijalankan Schedule of research activities to be carried out		Kaedah dan teknik Method and technique
Tarikh(bulan) Date(month)	Aktiviti Activities	

6. **Ujian yang dijalankan:**

Tests to be carried out:

Senaraikan ujian/percubaan yang akan dijalankan serta peralatan/perkakas yang akan digunakan untuk tujuan tersebut

List the tests/ trials to be conducted and the equipment/ tools to be used for this purpose

Jadual ujian yang akan dijalankan Schedule of tests to be carried out		Peralatan/ perkakas yang akan digunakan Equipment/ tools to be used
Tarikh (bulan) Date (month)	Ujian Tests	

7. Hasil yang dijangka daripada penyelidikan:

Expected result of the research

A. Projek penyelidikan baru

New research project

Terangkan dengan jelas dan terperinci tentang hasil penyelidikan yang dijangkakan dapat diperolehi (boleh disokong dengan foto/ sampel/ prototaip/ lakaran skematik atau lain-lain)

Explain clearly and in detail the expected result of the research (can be supported with photographs/ sample/ prototype/ schematic design or others)

.....

; **atau/ or**

B. Bagi melanjutkan projek penyelidikan telah diluluskan

For an extension of an approved research project

Terangkan kemajuan dan pencapaian yang diperolehi oleh projek penyelidikan tersebut dengan memberi penekanan tentang sejauh mana objektif penyelidikan tersebut telah dicapai. Penerangan hendaklah disokong dengan foto-foto yang relevan

Explain the progress and achievement made in the project, emphasising on how much of the objectives of the research have been met. The explanation must be supported by relevant photographs

8. Tenaga manusia dalam projek penyelidikan

Manpower in the research project

Nama pegawai/staf Name of officer/staf	Warga-negara Citizenship	Jawatan yang dipegang Position held	Kelayakan & pengalaman Qualification & experience	Tanggung-jawab kerja Job responsibility	Peratusan pembahagian masa untuk penyelidikan Percentage of time allocated for research

9. **Anggaran perbelanjaan ke atas projek penyelidikan**
 Estimate of expenditure on research

Butiran Items	Tahun 1 Year 1	Tahun 2 Year 2	Tahun 3 Year 3
Bahan-bahan Materials			
Kos tenaga manusia Manpower cost			
Perkhidmatan teknikal Technical services			
Kos perjalanan Travelling cost			
Kos pengangkutan Transportation cost			
Kos penyelenggaraan Maintenance cost			
Sewaan peralatan/bangunan Rental of equipment/ building			
Lain-lain Others			
Jumlah Total			

Catatan:

Note:

- 1) **Sekiranya terdapat lebih daripada satu projek penyelidikan yang akan dijalankan, Bahagian C borang ini hendaklah dilengkapi secara berasingan bagi setiap projek.**

If more than one research project are being carried out, Part C of this form is to be completed separately for each of the research project.

- 2) **Sila gunakan helaian yang berasingan jika ruang yang disediakan di dalam borang ini tidak mencukupi.**

Please use separate sheets if the space provided in this form is insufficient.

BAHAGIAN D: PENGAKUAN
PART D: DECLARATION

Pengakuan oleh pemohon:
Declaration by applicant:

Saya dengan ini:
I hereby:

- (i) **mengesahkan dan mengaku bahawa semua butiran yang diberikan dalam permohonan ini adalah benar dan betul;**
certify and declare that all the particulars furnished in this application are true and correct;
- (ii) **mengesahkan dan mengaku bahawa projek/aktiviti yang mana permohonan ini dibuat adalah projek/aktiviti penyelidikan;**
certify and declare that the project/activity for which this application is made is a research project/activity; and
- (iii) **memberi kebenaran kepada pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri dan mana-mana pakar yang dibawa bersamanya untuk memeriksa di premis perniagaan atau di lokasi di mana penyelidikan dijalankan, dokumen yang berhubung dengan projek/ aktiviti penyelidikan dan perbelanjaan yang dituntut ke atasnya.**
give permission to officers of the Inland Revenue Board and any accompanying experts to examine documents relating to research project/ activity and expenditure claimed thereof at the business premises or at locations where the research is undertaken.

.....
Tandatangan/Signature

.....
Nama/ Name

.....
Jawatan/Designation

Tarikh/ Date:

Cop syarikat/ Company's seal:

HELAIAN KERJA
SUPPLEMENTARY WORKSHEET

Salinan asal borang ini hendaklah dilengkapi dan disimpan bersama-sama dokumen asal oleh pihak yang menuntut bagi tujuan audit.

The original copy of this form must be completed and kept together with the original document by the claimant for audit purposes.

Salinan kedua borang ini hendaklah dikemukakan kepada Bahagian Teknikal, Lembaga Hasil Dalam Negeri seperti di alamat berikut:

The second copy of this form must be submitted to the Technical Division of the Inland Revenue Board as per address below:

**KETUA EKSEKUTIF/KETUA PENGARAH,
LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI, MALAYSIA,
BAHAGIAN TEKNIKAL,
BLOK 9, TINGKAT 12,
KOMPLEKS PEJABAT KERAJAAN,
JALAN DUTA,
50758 KUALA LUMPUR.**

(salinan asal/ salinan kedua)
(original copy/ second copy)

**TUNTUTAN POTONGAN DUA KALI BAGI PERBELANJAAN PENYELIDIKAN
DI BAWAH SEKSYEN 34A AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967
CLAIM FOR DOUBLE DEDUCTION ON RESEARCH EXPENDITURE
UNDER SECTION 34A OF THE INCOME TAX ACT 1967**

TAHUN TAKSIRAN/ YEAR OF ASSESSMENT:
TEMPOH ASAS/ BASIS PERIOD:

1. **Nama pihak yang menuntut:**
Name of claimant:
2. **Nombor rujukan LHDN. 01/35/(S)/42/51/286- (jika ada):**
Reference number LHDN. 01/35/(S)/42/51/286- (if any):
3. **Nombor rujukan cukai pendapatan:**
Income tax reference number:
4. **Cawangan Lembaga Hasil Dalam Negeri:**
Branch of Inland Revenue Board:

5. **Senaraikan nama projek penyelidikan yang telah mendapat kelulusan Kementerian Kewangan/ Lembaga Hasil Dalam Negeri dan amaun yang dituntut untuk potongan dua kali dalam jadual di bawah ini:**

List the research project that has been granted approval by the Ministry of Finance/ Inland Revenue Board and the amount claimed for double deduction in the table below:

Tajuk projek Title of the project	Tarikh kelulusan Date of approval	Tempoh kelulusan Period of approval	Amaun perbelanjaan yang dituntut (RM) Amount of expenditure claimed (RM)

6. **Bagi setiap projek yang telah mendapat kelulusan Kementerian Kewangan/ Lembaga Hasil Dalam Negeri seperti di perenggan 5 di atas, sila berikan maklumat berikut:**

For each project which has been granted approval by the Ministry of Finance/ Inland Revenue Board as in paragraph 5 above, please furnish the following information:

BAHAGIAN A: Perbelanjaan penyelidikan yang dilakukan

PART A: Research expenditure incurred

Tajuk Projek:

Title of the project:

1. **Bahan-bahan:**

Materials

Tarikh perbelanjaan dilakukan Date of expenditure incurred	Nama bahan Name of material	Cara digunakan dalam penyelidikan How it is used in the research	Kuantiti digunakan dalam penyelidikan Quantity used in research	Amaun perbelanjaan dituntut Amount of expenditure claimed
JUMLAH/TOTAL				

Borang 2 (Sek 34A ACP1967)

2. Tenaga manusia dalam projek:
Manpower in research project:

Nama pegawai / staf Name of officer/ staff	Warga negara Citizen ship	Jawatan dipegang Position held	Kelayakan & pengalaman Qualification & experience	Tanggung jawab kerja dalam penyelidikan Job responsibility in research	Gaji asas (RM) Basic salary (RM)	Peratusan bahagian masa kerja utk Penyelidikan Percentage of time allocated for research	Gaji sebenar dituntut (RM) Actual salary claimed (RM)
JUMLAH TOTAL							

Bagi tenaga manusia yang tidak melibatkan diri secara sepenuh masa dalam penyelidikan, Helaian Masa (Lampiran 1) hendaklah disediakan
For manpower not involved in research on a full time basis, a Time Sheet (Appendix 1) must be prepared

3. Perkhidmatan teknikal (contoh: ujian, analisa data, dll):
Technical services (examples: tests, data analysis, etc.)

Tarikh perbelanjaan dilakukan Date of expenditure incurred	Nama & alamat agensi/ individu yang memberi khidmat teknikal Name & address of agency/ individual which/ who provides the technical service	Jenis perkhidmatan teknikal yang diperolehi Type of technical services obtained	Aplikasi khidmat teknikal dalam penyelidikan Application of the technical service in research	Amaun perbelanjaan dituntut (RM) Amount of expenditure claimed (RM)
JUMLAH TOTAL				

4. **Kos perjalanan dan elaun harian:**
Travelling cost and daily allowance

4.1 **Kos perjalanan yang berkaitan dengan lawatan ke tapak penyelidikan:**
Travelling cost related to visiting research stations:

Tarikh & jangka masa lawatan	Lokasi	Pegawai yang membuat lawatan	Aktiviti yang dijalankan di tapak penyelidikan	Perbelanjaan perjalanan yang dituntut (RM)	Elaun harian yang dituntut (RM)
Date & duration of visit	Location	Name of officer who visited the research station	Activity carried out at the research station	Travelling Cost claimed (RM)	Daily allowance claimed (RM)
JUMLAH TOTAL					

4.2 **Perjalanan yang berkaitan dengan menghadiri kursus/ seminar:**
Travelling related to attending courses/ seminars

Tarikh & jangka masa kursus/ Seminar	Tajuk & kandungan kursus/ seminar	Nama pegawai yg. hadiri kursus/ seminar	Nama penganjur dan tempat di adakan	Aplikasi dalam penyelidikan	Kos perjalanan (RM)	Fi kursus (RM)	Elaun harian (RM)
Date & duration of course/ seminar	Title & course content of the course/ seminar	Name of the officer who attended the course/ seminar	Name of the organiser and the venue of the course/ seminar	Application in research	Travelling cost (RM)	Course fees (RM)	Daily allowance (RM)
JUMLAH TOTAL							

5. **Kos pengangkutan bahan-bahan yang digunakan dalam penyelidikan**
 Cost of transportation of materials used in the reasearch

Tarikh Date	Destinasi Destination	Nama bahan Name of material	Aplikasi dalam penyelidikan Appication in research	Kuantiti dibeli Quantity purchased	Peratusan untuk kegunaan penyelidikan Percentage used in research	Amaun perbelanjaan yang dituntut (RM) Amount of expenditure claimed (RM)
JUMLAH TOTAL						

6. **Kos penyelenggaraan**
 Maintenance cost

6.1 **Kos langsung bagi penyelenggaraan kenderaan yang digunakan dalam penyelidikan**
 Direct cost of maintenance of vehicle used in the research

Tarikh Date	Jenis kenderaan & nombor pendaftaran Type of vehicle & registration number	Peratusan digunakan untuk penyelidikan Percentage used for research	Jenis penyelenggaraan yang dibuat Type of maintenance carried out	Amaun perbelanjaan yang dituntut (RM) Amount of expenditure claimed (RM)
JUMLAH TOTAL				

6.2 **Kos langsung bagi penyelenggaraan bangunan yang digunakan dalam penyelidikan**

Direct cost of maintenance of building used in the research

Tarikh Date	Alamat bangunan Address of the building	Peratusan digunakan dlm penyelidikan (mengikut ruang lantai) Percentage used in research (by floor space)	Jenis penyelenggaraan yang dibuat Type of maintenance carried out	Amaun perbelanjaan yang dituntut (RM) Amount of expenditure claimed (RM)
JUMLAH TOTAL				

6.3 **Kos langsung bagi penyelenggaraan peralatan/jentera yang digunakan dalam penyelidikan**

Direct cost of maintenance of equipment/machinery used in the research

Tarikh Date	Jenis peralatan/jentera Type of equipment/machinery	Cara digunakan dalam penyelidikan How it is used in the research	Jenis penyelenggaraan yang dibuat Type of maintenance carried out	Amaun perbelanjaan yang dituntut (RM) Amount of expenditure claimed (RM)
JUMLAH TOTAL				

Borang 2 (Sek 34A ACP1967)

7. Sewa bangunan, peralatan/jentera, kenderaan bermotor yang digunakan dalam penyelidikan

Rental of building, equipment/machinery, motor vehicle used in the research

Alamat bangunan; Jenis peralatan/ jentera; Jenis kenderaan bermotor & nombor pendaftarannya Address of the building; Type of equipment/machinery; Type of motor vehicle & its registration number	Nama & alamat pemberi sewa Name & address of the lessor	Aplikasinya dalam penyelidikan Its application in the research	Sewa sebulan (RM) Rental per month	Peratusan digunakan dalam penyelidikan Percentage used for research	Amaun perbelanjaan yang dituntut (RM) Amount of expenditure claimed (RM)
JUMLAH TOTAL					

8. Perbelanjaan lain

Other expenditure

Tarikh Date	Diskripsi Description	Aplikasi dalam penyelidikan Its application in the reasearch	Amaun perbelanjaan yang dituntut (RM) Amount of expenditure claimed (RM)
JUMLAH TOTAL			

BAHAGIAN B: Bagi projek penyelidikan yang dijalankan untuk tempoh melebihi satu (1) tahun

PART B For research project undertaken for a period of more than one (1) year

Tajuk projek Title of the project	Tarikh Mula Commencement date	Tarikh dijangka siap Expected date of completion	Jumlah tuntutan tahun-tahun sebelum (RM) Total claim for previous years (RM)	Tuntutan dalam tahun semasa (RM) Claim for the current year (RM)	Jumlah (RM) Total (RM)

Catatan/Note:

- 1) **Perbelanjaan yang dituntut hendaklah dilakukan dalam tempoh asas yang berkaitan.**
Expenditure claimed must be incurred in the relevant basis period.
- 2) **Sila gunakan helaian berasingan sekiranya ruangan dalam borang ini tidak mencukupi.**
Please use separate sheets if the space provided in this form is insufficient.

BAHAGIAN C: Pengakuan oleh pihak yang menuntut

PART C: Declaration by the claimant:

Saya dengan ini:

I hereby:

- (i) **mengesahkan dan mengaku bahawa semua butiran yang diberikan dalam borang ini adalah benar dan betul; dan**
certify and declare that all the particulars furnished in this form are true and correct; and
- (ii) **memberi kebenaran kepada pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri dan mana-mana pakar yang dibawa bersama-samanya untuk memeriksa di premis perniagaan atau di**

Borang 2 (Sek 34A ACP1967)

lokasi di mana penyelidikan dijalankan, dokumen-dokumen berhubung dengan projek/aktiviti penyelidikan dan perbelanjaan yang dituntut ke atasnya.

Give permission to officers of Inland Revenue Board and any accompanying experts to examine at the business premises or at the location where the research is being undertaken, documents relating to research activity/ project and the expenditure claimed thereof.

.....
Tandatangan/
Signature

.....
Nama/
Name

.....
Jawatan/
Designation

Tarikh/Date:.....

Cop syarikat/ Company's seal:

SAMPEL HELAIAN MASA
SAMPLE OF TIME -SHEET

TAJUK PROJEK/TITLE OF PROJECT :

NAMA/NAME:

BULAN/MONTH:

JAWATAN KAKITANGAN/STAFF DESIGNATION:

TAHUN/YEAR:

NO. KAKITANGAN/STAFF NO.:

Aktiviti Activity	ISN MON	SEL TUE	RABU WED	KHA THU	JUM FRI	SAB SAT	AHAD SUN	ISN MON	SEL TUE	RABU WED	KHA THU	JUM FRI	SAB SAT	AHAD SUN	ISN MON	SEL TUE	RABU WED	KHA THU	JUM FRI	SAB SAT	AHAD SUN	ISN MON	SEL TUE	RABU WED	KHA THU	JUM FRI	SAB SAT	AHAD SUN	ISN MON	SEL TUE	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
Jum- lah Masa <i>Total Time</i>																															

DISEDIAKAN OLEH/PREPARED BY:

DILULUSKAN OLEH/APPROVED BY:

TANDATANGAN/SIGNATURE:

JAWATAN/DESIGNATION:

TARIKH/DATE:

TANDATANGAN/SIGNATURE:

TARIKH/DATE: