



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**ELAUN MODAL DIPERCEPATKAN
KETETAPAN UMUM NO. 7/2018**

TARIKH PENERBITAN: 8 OKTOBER 2018



**ELAUN MODAL
DIPERCEPATKAN**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**Ketetapan Umum No. 7/2018
Tarikh Penerbitan: 8 Oktober 2018**

Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi kedua

© 2018 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara. Ketetapan Umum ini adalah milik Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Satu salinan cetak atau elektronik boleh dibuat untuk kegunaan peribadi. Firma dan persatuan profesional dibenarkan untuk menggunakan Ketetapan Umum ini untuk tujuan latihan sahaja. Penerbitan semula secara sistemik atau berganda, pengedaran ke pelbagai lokasi melalui elektronik atau cara lain, duplikasi apa-apa bahan dalam Ketetapan Umum ini untuk bayaran atau tujuan komersil, atau pengubahsuaian kandungan Ketetapan Umum adalah dilarang sama sekali.



KANDUNGAN	Muka surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Pemakaian Undang-Undang Berkaitan	1
5. Pengenalan	2
6. Perbelanjaan yang Layak	2
7. Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan	2
8. Langkah Menuntut Elaun Modal Dipercepatkan	12
9. Tempoh Layak	13
10. Pelupusan Loji dan Jentera dalam Tempoh Dua Tahun	14
11. Ketidakkpakaian	16
12. Prosedur Tuntutan	17
13. Ringkasan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan dan Kadar Elaun	17
14. Kemas kini dan Pindaan	18
15. Penolakan Tuntutan	20

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk membuat Ketetapan Umum berkenaan dengan pemakaian mana-mana peruntukan dalam ACP.

Ketetapan Umum diterbitkan sebagai panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan tafsiran Ketua Pengarah berhubung dengan peruntukan tertentu undang-undang cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketua Pengarah boleh menarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian daripada Ketetapan Umum ini melalui notis atau dengan penerbitan Ketetapan Umum yang baharu.

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

1. Objektif

Objektif Ketetapan Umum (KU) ini adalah untuk menjelaskan layanan cukai bagi loji dan jentera yang layak untuk tuntutan Elaun Modal Dipercepatkan (EMD) atau kadar yang ditetapkan dalam menentukan pendapatan berkanun daripada perniagaan.

2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang berkaitan dengan KU ini adalah perenggan 154(1)(b) dan Jadual 3.
- 2.3 Perundangan subsidiari berkaitan yang dirujuk dalam KU ini adalah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (KKCP) seperti disenaraikan di Perenggan 13.

3. Tafsiran

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 “Aset” bermaksud loji dan jentera yang digunakan untuk tujuan perniagaan yang mana perbelanjaan yang layak telah dilakukan.
- 3.2 “Lupus” bermaksud aset dijual, dibuang atau dimusnahkan atau ia berhenti digunakan untuk tujuan perniagaan.
- 3.3 “Orang” termasuk suatu syarikat, suatu kumpulan orang, suatu perkongsian liabiliti terhad dan suatu perbadanan tunggal.
- 3.4 “Perbelanjaan yang layak” bermaksud perbelanjaan modal yang dilakukan untuk mengadakan, membina atau membeli loji dan jentera yang digunakan bagi tujuan perniagaan selain daripada aset yang mempunyai jangka hayat kurang daripada dua (2) tahun.
- 3.5 “Pertanian” bermaksud apa-apa bentuk penanaman tanaman, penternakan haiwan, akuakultur, perikanan air tawar dan apa-apa usaha pertanian atau penternakan yang lain termasuk penghutanan semula balak.

4. Pemakaian Undang-Undang Berkaitan

- 4.1 EMD adalah elaun yang dibenarkan secara khusus kepada seseorang yang melakukan perbelanjaan yang layak (PYL) ke atas aset yang digunakan untuk tujuan perniagaan.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- 4.2 Kadar EMD yang diperuntukkan dalam KKCP adalah menurut kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(b), dan perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP.
- 4.3 Syarat-syarat yang perlu dipenuhi oleh seseorang untuk layak menuntut elaun permulaan (EP) dan elaun tahunan (ET) adalah sama dengan syarat-syarat tuntutan elaun modal pada kadar biasa di bawah Jadual 3 ACP. Untuk maklumat lanjut, sila rujuk kepada KU No. 5/2014 yang bertajuk "Pemilikan Dan Penggunaan Aset Bagi Tujuan Tuntutan Elaun Modal".

5. Pengenalan

Kadar EMD merupakan satu kenaikan kadar sama ada untuk elaun permulaan (EP) atau elaun tahunan (ET). Ia membenarkan elaun yang lebih tinggi daripada elaun biasa dalam suatu tahun taksiran dan oleh itu jumlah elaun modal boleh dituntut sepenuhnya dalam tempoh yang singkat. Walau bagaimanapun, seseorang diberi pilihan sama ada untuk menuntut elaun modal tersebut bagi loji dan jentera seperti diperuntukkan di bawah KKCP atau elaun modal biasa di bawah perenggan 10 dan 15, Jadual 3 ACP. Pilihan pada kadar yang lebih tinggi ini juga tertakluk kepada syarat kelayakan sebagaimana yang dinyatakan dalam KKCP.

6. Perbelanjaan yang Layak

- 6.1 Tafsiran untuk PYL bagi setiap KKCP berbeza mengikut jenis loji atau jentera yang layak diberikan EMD. Walau bagaimanapun, tafsiran untuk PYL secara umumnya terpakai kepada semua KKCP iaitu perbelanjaan modal yang dilakukan di bawah perenggan 2, Jadual 3 ACP. Untuk maklumat lanjut, sila rujuk kepada KU No. 6/2015 bertajuk "Perbelanjaan Yang Layak Dan Pengiraan Elaun Modal".
- 6.2 Bagi pembelian loji dan jentera secara sewa beli, PYL bagi tujuan EMD adalah berdasarkan bahagian ansuran modal yang telah dibayar bagi suatu tahun taksiran. Sila rujuk kepada perenggan 10, "Aset Sewa-Beli" dalam KU No. 5/2014 bertajuk "Pemilikan Dan Penggunaan Aset Bagi Tujuan Tuntutan Elaun Modal".

7. Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan

Perenggan 154(1)(b) dan perenggan 10 dan 15 Jadual 3 ACP memberi kuasa kepada Menteri Kewangan untuk menetapkan kadar EMD bagi loji dan jentera melalui KKCP. KKCP untuk loji dan jentera yang masih berkuat kuasa adalah seperti berikut:

7.1 Bas menggunakan gas asli dan peralatan pengisian semula gas asli – KKCP (Elaun Loji yang Layak) 1997 [P.U. (A) 265/1997]

- 7.1.1 Berkuat kuasa mulai 1 Januari 1997, EMD diberikan ke atas perbelanjaan loji yang layak yang dilakukan oleh –
- (a) syarikat pengangkutan awam yang menyediakan bas yang menggunakan gas asli bagi tujuan perniagaan pengangkutan awam;
 - (b) seseorang atas penyediaan peralatan pengisian semula gas asli yang digunakan di saluran keluar pengisian semula gas asli.
- 7.1.2 “Saluran keluar pengisian semula gas asli” termasuk saluran keluar pengisian untuk gas asli yang disediakan untuk kegunaan orang awam atau untuk persendirian. Saluran keluar pengisian semula gas asli persendirian bermaksud gas asli tidak disediakan untuk orang awam tetapi disediakan hanya untuk jenis kenderaan tertentu yang ditempatkan di depot atau premis kilang.
- 7.1.3 Syarikat atau seseorang layak menuntut 40% bagi EP dan 20% bagi ET.

Contoh 1

Super Ekspres Sdn Bhd (SESB) menjalankan perniagaan perkhidmatan Bas Ekspres Ekonomi. SESB telah berdaftar dengan Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM) dan juga pemegang lesen kenderaan perkhidmatan awam yang dikeluarkan oleh Lembaga Perlesenan Kenderaan Perdagangan 1987. Pada 2.1.2018 SESB telah membeli sebuah bas baharu yang menggunakan gas asli bagi tujuan perniagaan pengangkutan awamnya.

SESB layak menuntut EMD iaitu ‘Elaun Loji yang Layak’ bagi perbelanjaan modal terhadap bas baharu tersebut.

7.2 Jentera atau loji digunakan dalam industri tertentu – KKCP (Elaun Permulaan Loji yang Layak) 1998 [P.U. (A) 294/1998]

- 7.2.1 Berkuat kuasa tahun taksiran 1998, **EMD dalam bentuk EP** diberikan ke atas PYL untuk jentera atau loji yang digunakan oleh seseorang untuk tujuan perniagaannya yang dijalankan di Malaysia, yang terdiri daripada -
- (a) Bangunan dan pembinaan -
Pembinaan sebarang kerja, jalan, struktur dan bangunan.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- (b) Pembalakan –
Pengeluaran kayu balak dari hutan.
- (c) Perlombongan timah –
Kerja perlombongan untuk memperolehi bijih timah atau mengeluarkan atau membersihkan konsentrat timah.
- 7.2.2 Jentera atau loji dalam KKCP ini tidak termasuk jentera berat yang diimport. Kadar EP dan ET bagi jentera berat yang diimport adalah lebih rendah daripada elaun biasa. Sila rujuk kepada KKCP (Elaun Loji Yang Layak) (No.2) 1997 [P.U. (A) 474/1997] berkaitan jentera berat yang diimport yang digunakan dalam industri tertentu.
- 7.2.3 Seseorang yang menjalankan perniagaannya di Malaysia dan melakukan PYL untuk loji atau jentera bagi tujuan industri seperti yang disenaraikan dalam perenggan 7.2.1 dalam KU ini, layak menuntut EMD pada kadar berikut –

Industri	EMD/ EP (%)	ET (%)	
		Jentera	loji
Bangunan dan pembinaan	30	20	14
Pembalakan	60	20	14
Perlombongan timah	60	20	14

Contoh 2

Kinta A Sdn Bhd (KASB) menjalankan industri perlombongan timah di kawasan Lembah Kinta Perak. Pada 5.2.2018, KASB membeli sebuah loji penyimpanan bijih timah untuk pencucian timah yang dilakukan dengan menggunakan tekanan air.

KASB menjalankan salah satu aktiviti kerja perlombongan timah, iaitu membersihkan konsentrat bijih timah yang layak untuk EMD. Walau bagaimanapun, KASB tidak mahu kadar EMD digunakan dan telah memilih kadar EP bersamaan 20% dan ET bersamaan 14% bagi tahun taksiran 2018.

Contoh 3

Fakta adalah sama seperti di Contoh 2 kecuali KASB telah memilih untuk menuntut EMD ke atas loji tersebut pada kadar 60% untuk EP dan 14% untuk ET.

7.3 **Kelengkapan Kawalan – KKCP (Elaun Loji yang Layak)
(Kelengkapan (Kawalan) 1998 [P.U. (A) 295/1998]**

7.3.1 Kelengkapan kawalan termasuk peralatan dan kelengkapan yang digunakan untuk memungut buangan, menghadkan pencemaran alam sekitar, menunjuk atau merekod serta memberi amaran mengenai pencemaran yang berlebihan dan membolehkan kelengkapan itu dikendalikan dengan lebih cekap.

7.3.2 Berkuat kuasa tahun taksiran 1996, EMD diberikan terhadap PYL yang dilakukan untuk kelengkapan kawalan seperti berikut –

(a) Peralatan Loji Perawatan Efluen Perindustrian dan Kumbahan

- (i) Tangki Campuran
- (ii) Tangki Pemendapan
- (iii) Turas Tekan
- (iv) Tangki Peneutralan
- (v) Emparan Pengiring Laju Boleh Ubah
- (vi) Alat Pengudaraan/Peralatan Pengudaraan
- (vii) Pam Boleh Tenggelam Kawalan Aras Automatik
- (viii) Meter Alir Ultrabunyi
- (ix) Pam Terkawal – pH Automatik
- (x) Gelendong Bagi Storan Enap Cemar
- (xi) Sistem Penyaliran Efluen
- (xii) Tangki Menjernih/Tangki Pemendakan
- (xiii) Tangki Penahan Enap Cemar
- (xiv) Bahan Kimia Rawatan
- (xv) Kelengkapan Kitar Semula Air Buangan
- (xvi) Penapis Karbon

(b) Kelengkapan Kawalan Pencemaran Udara

- (i) Pemendak Elektrostatik
- (ii) Siklon
- (iii) Turas Beg
- (iv) Pemendak Basah
- (v) Alat Perakam Ketumpatan Asap Hitam

- (vi) Alat Penggera Asap Hitam
- (vii) Alat Sampelan Cerobong Gas
- (viii) Penyembur Air
- (ix) Penunu
- (x) Penapis Karbon
- (xi) Bahan Penyerapan Gas
- (xii) Bahan Penyendat Untuk Pemendak Basah

7.3.3 EMD diberikan pada kadar 40% untuk EP dan 20% untuk ET.

**7.4 Kitaran Semula Sisa Buangan – KKCP (Elaun Modal Dipercepat)
(Kitaran Semula Sisa Buangan) 2000 [P.U. (A) 505/2000]**

7.4.1 Berkuat kuasa tahun taksiran 2001, EMD diberikan kepada syarikat pengilangan yang telah melakukan PYL bagi maksud perniagaannya ke atas loji dan jentera yang digunakan –

- (a) secara eksklusif atau sebaliknya bagi kitaran semula sisa buangan; atau
- (b) bagi pemprosesan lanjut sisa buangan kepada keluaran siap.

7.4.2 Syarikat pengilangan layak menuntut EMD sebanyak 40% bagi EP dan 20% bagi ET.

7.4.3 Syarikat pengilangan tidak layak menuntut EMD di bawah KKCP ini jika bagi tempoh semasa, syarikat itu -

- (a) telah diberikan apa-apa galakan (kecuali potongan bagi penggalakan eksport) di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 (APP); atau
- (b) telah diberikan elaun pelaburan semula (EPS) di bawah Jadual 7A ACP.

7.4.4 Jika seseorang memilih untuk tidak menuntut EPS walaupun layak berbuat demikian, orang itu layak untuk menuntut EMD.

Contoh 4

Smart Sdn Bhd (SSB) merupakan syarikat pengilangan kitaran semula sisa buangan. Pada 15.5.2018, SSB telah membeli rangkaian loji dan jentera bagi memproses jerami padi untuk dijadikan pinggan mangkuk. SSB menutup akaunnya pada 31 Mei setiap tahun.

SSB telah melakukan PYL ke atas loji dan jentera yang digunakan bagi memproses sisa buangan (jerami padi) kepada keluaran siap (pinggan mangkuk). Oleh itu, SSB layak menuntut EMD bagi tahun taksiran 2018.

7.5 Pelaburan Semula Dalam Projek Yang Layak – KKCP (Elaun Modal Dipercepat) (Pelaburan Semula dalam Projek yang Layak) 2000 [P.U. (A) 506/2000]

- 7.5.1 KKCP ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2001 dan terpakai berkenaan dengan PYL yang dilakukan ke atas penyediaan loji atau jentera untuk tujuan projek yang layak dan digunakan untuk perniagaan berkenaan dengan -
- (a) sesuatu aktiviti digalakkan; atau
 - (b) sesuatu keluaran digalakkan; atau
 - (c) sesuatu projek pertanian.
- 7.5.2 Aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan bererti apa-apa aktiviti atau keluaran yang digalakkan di bawah seksyen 4 APP.
- 7.5.3 Projek pertanian mempunyai erti sebagaimana yang ditakrifkan di bawah perenggan 8(c) berkenaan dengan aktiviti yang disenaraikan di bawah perenggan 9(aa) hingga (ff) Jadual 7A ACP.
- 7.5.4 Projek yang layak mempunyai erti sebagaimana yang ditakrifkan di bawah perenggan 8(a) Jadual 7A ACP.
- 7.5.5 EMD diberikan pada kadar 40% untuk EP dan 20% untuk ET.
- 7.5.6 KKCP ini tidak terpakai jika bagi tempoh semasa, syarikat itu -
- (a) telah diberikan elaun pelaburan semula (EPS) di bawah Jadual 7A ACP; atau
 - (b) telah diberikan taraf perintis atau elaun cukai pelaburan di bawah APP berkenaan aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan yang sama; dan
 - (c) gagal mengemukakan salinan surat daripada Lembaga Kemajuan Perindustrian Malaysia yang mengesahkan aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan yang dijalankan bagi suatu projek yang layak untuk suatu tahun taksiran.
- 7.5.7 Jika seseorang memilih untuk tidak menuntut EPS walaupun layak berbuat demikian, maka seseorang itu layak untuk menuntut EMD.

Contoh 5

Zea Mays Sdn Bhd (ZMSB) mengusahakan suatu projek pertanian yang layak bagi memperluaskan aktiviti perniagaan penanaman jagung di kawasan Tanah Rata, Cameron Highlands. Pada 3.3.2018, ZMSB telah melakukan PYL berjumlah RM500,000 untuk membeli dua buah jentera pertanian penanaman jagung.

Projek pertanian tersebut merupakan projek yang layak sebagaimana ditakrifkan di bawah perenggan 8(c) Jadual 7A, ACP. ZMSB tidak memilih untuk menuntut EPS walaupun syarikat layak berbuat demikian.

Oleh kerana ZMSB tidak menuntut EPS ke atas PYL, maka ZMSB layak untuk menuntut EMD bagi tahun taksiran 2018.

7.6 Peralatan Kualiti Kuasa – KKCP (Elaun Modal Dipercepatkan) (Peralatan Kualiti Kuasa) 2005 [P.U. (A) 87/2005]

7.6.1 KKCP ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2005 dan terpakai terhadap PYL yang dilakukan oleh syarikat dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran untuk –

- (a) penyediaan peralatan seperti yang disahkan oleh Kementerian Tenaga, Air dan Komunikasi, Malaysia; dan
- (b) digunakan oleh syarikat untuk perniagaannya sendiri secara eksklusif bagi mengawal kualiti kuasa elektrik.

7.6.2 EMD diberikan pada kadar 20% untuk EP dan 40% untuk ET.

7.6.3 KKCP ini tidak terpakai jika bagi tempoh semasa, syarikat itu –

- (a) telah diberikan apa-apa galakan kecuali potongan bagi penggalakan eksport di bawah APP; atau
- (b) telah menuntut EPS di bawah Jadual 7A ACP.

7.6.4 Jika seseorang memilih untuk tidak menuntut EPS walaupun layak berbuat demikian, orang itu layak untuk menuntut EMD.

Contoh 6

Pada 1.3.2018 Dairy Global Sdn Bhd (akaun berakhir 31 Mac) telah membeli sebuah jentera yang diperakui oleh Kementerian Tenaga, Air dan Komunikasi, Malaysia sebagai sebuah peralatan untuk mengawal kualiti kuasa elektrik dalam perniagaannya. Syarikat telah menuntut elaun modal ke atas jentera tersebut bagi tahun taksiran 2018 seperti yang diperuntukkan di bawah KKCP.

Syarikat tidak layak diberikan apa-apa galakan tetapi layak menuntut EPS. Walau bagaimanapun, syarikat memilih untuk tidak menuntut EPS. Oleh itu, syarikat layak menuntut EMD bagi tahun taksiran 2018.

7.7 Kelengkapan Automasi - KKCP (Elaun Modal Dipercepat) (Kelengkapan Automasi) 2017 [P.U. (A) 252/2017] dan Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 8) 2017 [P.U. (A) 253/2017]

- 7.7.1 P.U. (A) 252/2017 dan P.U. (A) 253/2017 memberi galakan cukai kepada sektor pengilangan terhadap perbelanjaan pembelian kelengkapan automasi.
- 7.7.2 Automasi adalah satu proses pengautomasian. Pengautomasian merujuk kepada proses di mana operasi manual digantikan dengan operasi mekanikal dengan pertimbangan dan kawalan manusia yang minimum atau berkurangan
- 7.7.3 Kedua-dua P.U. (A) 252/2017 dan P.U. (A) 253/2017 ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2015 dan terpakai kepada syarikat yang melakukan perbelanjaan modal yang layak (PML) ke atas pembelian kelengkapan automasi.
- 7.7.4 PML bererti suatu perbelanjaan modal yang berhubungan dengan kelengkapan automasi yang digunakan di Malaysia semata-mata bagi tujuan menjalankan suatu projek yang layak.
- 7.7.5 Projek yang layak bermaksud suatu projek yang diusahakan oleh suatu syarikat yang layak untuk **memodenkan atau mengautomasikan aktiviti produk pengilangannya yang sedia ada.**
- 7.7.6 Berikut adalah dua kategori syarikat yang layak menuntut EMD dan Elaun Kelengkapan Automasi (EKA) –

	Kategori Pertama	Kategori Kedua
Projek yang layak	Industri Berintensifkan Buruh yang berkaitan dengan produk getah, plastik, kayu, perabot dan tekstil.	Industri selain dari Kategori Pertama.
EMD	EP - 20% daripada empat juta ringgit yang pertama.	EP - 20% daripada dua juta ringgit yang pertama.

	Kategori Pertama	Kategori Kedua
	ET - 80% daripada empat juta ringgit yang pertama.	ET - 80% daripada dua juta ringgit yang pertama.
EKA	EP - 20% daripada empat juta ringgit yang pertama. ET - 80% daripada empat juta ringgit yang pertama.	EP - 20% daripada dua juta ringgit yang pertama. ET - 80% daripada dua juta ringgit yang pertama.
PML dilakukan dalam tempoh asas bagi:	Tahun taksiran 2015 - tahun taksiran 2017.	Tahun taksiran 2015 - tahun taksiran 2020.
Permohonan hendaklah dikemukakan kepada Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) dalam tempoh:	1.1.2015 – 31.12.2017	1.1.2015 – 31.12.2020
¹ Kelengkapan automasi dibeli secara sewa beli	PML dituntut atas bahagian ansuran modal yang dibayar dalam suatu tahun taksiran.	

¹Nota:

Hanya terpakai kepada P.U. (A) 252/2017.

7.7.7 P.U. (A) 252/2017 dan P.U. (A) 253/2017 terpakai kepada suatu syarikat yang layak jika memenuhi syarat-syarat seperti berikut:

- (a) syarikat pengilangan yang ditubuhkan di bawah Akta Syarikat 2016 [Akta 777] dan bermastautin di Malaysia.
- (b) yang melibatkan diri dalam aktiviti pengilangan selaras dengan Akta Penyelarasan Industri 1975 [Akta 156].
- (c) mempunyai lesen perniagaan yang sah daripada pihak berkuasa tempatan.
- (d) yang telah menjalankan projek yang layak untuk tempoh sekurang-kurangnya tiga puluh enam (36) bulan.

- (e) Kelengkapan automasi hendaklah yang telah diperakui oleh Ketua Pengarah Institut Standard dan Penyelidikan Perindustrian Malaysia yang mengguna pakai “teknoloji yang lebih maju”² daripada teknologi semasa.

²Nota:

“Teknologi yang lebih maju” bermaksud teknologi yang boleh meningkatkan jumlah pengeluaran dan mengurangkan kebergantungan kepada tenaga buruh.

- 7.7.8 P.U. (A) 252/2017 hendaklah tidak terpakai kepada suatu syarikat yang layak jika dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, syarikat itu telah –

- (a) diberikan apa-apa galakan di bawah APP [Akta 327];
- (b) menuntut EPS di bawah Jadual 7A ACP atau elaun pelaburan bagi sektor perkhidmatan di bawah Jadual 7B ACP;
- (c) diberikan apa-apa pengecualian di bawah seksyen 127 ACP **kecuali** P.U. (A) 253/2017; atau
- (d) menuntut suatu potongan di bawah mana-mana kaedah-kaedah lain di bawah seksyen 154 ACP **kecuali** -
 - (i) Kaedah-kaedah berhubung dengan elaun di bawah Jadual 3 ACP;
 - (ii) KKCP (Potongan bagi Perbelanjaan Audit) 2006 [P.U. (A) 129/2016];
 - (iii) KKCP (Potongan bagi Perbelanjaan berhubung dengan Yuran Kesetiausahaan dan Yuran Pemfailan Cukai) 2014 [P.U. (A) 336/2014]; atau
 - (iv) KKCP (Elaun Modal Dipercepat) (Kelengkapan Teknologi Maklumat dan Komunikasi) 2014 [P.U. (A) 217/2014].

- 7.7.9 Ketidakkpakaian di atas juga terpakai kepada P.U. (A) 253/2017 kecuali terdapat perbezaan di perenggan 7.7.8(c) dan tambahan di perenggan 7.7.8(d) seperti berikut:

- (a) telah diberikan apa-apa pengecualian di bawah seksyen 127 ACP;
- (b) telah menuntut suatu potongan di bawah mana-mana kaedah-kaedah lain di bawah seksyen 154 ACP **kecuali** -
 - (v) P.U. (A) 252/2017.

7.7.10 Pengecualian di bawah seksyen 127 ACP yang dinyatakan dalam P.U. (A) 252/2017 adalah merujuk kepada perenggan 127(3)(b) atau 127(3A) ACP. Untuk penerangan lanjut, sila rujuk kepada Nota Amalan No. 2/2018 dalam Portal Rasmi Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM).

8. Langkah Menuntut Elaun Modal Dipercepatkan

Langkah yang boleh diikuti bagi memudahkan pemahaman untuk menuntut EMD adalah seperti berikut:

- (a) Kenal pasti kelayakan setiap aset tetap perniagaan dengan KKCP yang masih berkuat kuasa;
- (b) Pilih kadar yang akan digunakan iaitu sama ada kadar elaun biasa ataupun kadar yang ditetapkan dalam KKCP;
- (c) Jika kadar yang dipilih mengikut KKCP, tentukan sama ada PYL mematuhi kaedah 'pemakaian' dan lain-lain kaedah yang terdapat dalam KKCP; dan
- (d) Pilih kadar yang berkenaan bagi setiap aset.

Elaun modal setiap aset tetap boleh dituntut menggunakan kadar yang bersesuaian dalam suatu tahun taksiran. Kadar yang dipilih hendaklah digunakan ke atas aset tersebut sehingga PYL diserap sepenuhnya. Ini bermakna setiap aset hanya layak kepada satu jenis kadar sahaja.

Sekiranya syarikat mempunyai 10 jenis aset tetap perniagaan yang layak kepada tuntutan elaun modal, maka syarikat boleh membuat pilihan kadar yang berbeza-beza untuk 10 aset tersebut.

Contoh 7

Macro Sdn Bhd (MSB) merupakan **syarikat baharu** yang memulakan aktiviti penternakan udang galah di kolam air tawar. Pada 2.1.2018, MSB telah membeli dua alat pengudaraan iaitu kincir air dan penyembur angin untuk tumbesaran udang galah. Kedua-dua peralatan tersebut telah ditentukan oleh Menteri Kewangan sebagai peralatan yang digunakan bagi maksud perniagaan pertanian MSB. Peralatan tersebut mula digunakan dalam perniagaan MSB pada 3.4.2018.

MSB ingin membuat tuntutan EMD untuk jentera itu dan memohon penjelasan terhadap peruntukan KKCP berikut yang boleh digunapakai:

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Bil.	Jenis Loji dan Jentera	KKCP P.U.(A) / Tahun	%	
			EP	ET
1.	Loji atau jentera untuk projek yang layak berkenaan dengan aktiviti digalakkan atau sesuatu keluaran digalakkan atau suatu projek pertanian.	506/2000 Kuat kuasa TT 2001	40	20
2.	Jentera dan peralatan yang digunakan dalam sektor pertanian tetapi tidak termasuk penanaman hutan.	188/2005 Kuat kuasa TT 2005	20	40

Langkah (a):

MSB telah mengenal pasti kelayakan jentera itu dengan KKCP yang masih berkuat kuasa iaitu seperti tersebut dalam jadual di atas.

Langkah (b):

Oleh kerana kadar biasa bagi jentera adalah lebih rendah berbanding kadar EMD maka MSB memilih kadar EMD yang relevan dengan perniagaannya.

Langkah (c):

Oleh kerana MSB adalah syarikat yang baharu, P.U.(A) 506/2000 tidak boleh digunakan kerana projek pertanian yang dijalankan oleh MSB tidak terjatuh dalam **projek yang layak** sebagaimana yang ditakrifkan di bawah perenggan 8(a) Jadual 7A ACP.

Langkah (d):

Oleh itu, kadar elaun modal yang boleh digunakan oleh TSB adalah seperti yang diperuntukkan dalam P.U.(A) 188/2005 iaitu 20% untuk EP dan 40% untuk ET.

9. **Tempoh Layak**

9.1 Seseorang itu layak untuk menuntut EMD dengan kadar-kadar yang ditetapkan mengikut tempoh berkuat kuasa seperti yang tercatat dalam KKCP yang berkenaan. Oleh itu, elaun modal tidak boleh dituntut sebelum atau selepas tempoh berkuat kuasa tersebut.

Contoh 8

Kiko Sdn Bhd (KSB), yang bermastautin di Malaysia telah diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 [*Akta 125*] dan menutup akaunnya pada 30

Jun setiap tahun. Pada 5.12.2017, KSB membeli sistem penggera anti kecurian berharga RM25,000 sebagai usaha meningkatkan tahap keselamatan di premis perniagaannya. KSB ingin menuntut EMD di bawah P.U.(A) 4/2013.

KSB tidak layak menuntut EMD pada tahun taksiran 2017 kerana tempoh berkuat kuasa bagi P.U.(A) 4/2013 telah luput pada tahun taksiran 2015.

- 9.2 Aset yang dibeli sebelum seseorang memulakan perniagaan layak untuk EMD apabila perniagaan mula beroperasi.

Contoh 9

Harum Sdn Bhd (HSB) menjalankan aktiviti penanaman jambu. Pada 5.12.2017, HSB membeli sebuah jentera pertanian tetapi hanya memulakan operasi perniagaan pada 2.01.2018. HSB menutup akaunnya pada 31 Disember setiap tahun.

HSB hanya layak menuntut EMD seperti yang diperuntukkan di bawah P.U.(A) 188/2005 pada tahun taksiran 2018 iaitu apabila HSB telah memulakan operasi perniagaan.

- 9.3 Seseorang layak menuntut EMD apabila aset siap sedia untuk digunakan.

Contoh 10

Shine Ecology Sdn. Bhd (SESB) merupakan syarikat pengilangan yang memproses sisa-sisa makanan dan sisa tumbuh-tumbuhan menjadi baja organik. Baja organik yang dikeluarkan adalah baja jenis penggalak buah-buahan dan bunga-bunga. SESB menutup akaunnya pada 30 September setiap tahun.

Pada 8.1.2017, SESB telah membeli rangkaian loji dan jentera bagi memproses sisa buangan tersebut untuk dijadikan baja organik. Loji dan jentera hanya mula dipasang dan siap sedia digunakan dalam perniagaan SESB pada 15.10.2017 (bagi tempoh asas 1.10.2017 – 30.9.2018).

SESB layak menuntut EMD seperti yang diperuntukkan di bawah P.U.(A) 505/2000 mulai tahun taksiran 2018.

10. Pelupusan Loji dan Jentera dalam Tempoh Dua Tahun

- 10.1 Apabila seseorang telah melakukan PYL terhadap aset dan aset tersebut dimiliki oleh orang itu untuk tempoh kurang dari dua tahun³, perenggan 71, Jadual 3 ACP terpakai [kecuali atas sebab kematian orang itu atau alasan-alasan yang diterima oleh Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN)]. KPHDN boleh mengarah bahawa -

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

- (i) mana-mana elaun modal yang layak diberikan kepada orang itu, tidak dibenarkan; dan
- (ii) mana-mana elaun modal yang telah diberi ditarik balik dan kenaan imbalan dikenakan bagi tahun taksiran dalam tempoh asas aset itu dilupuskan.

³Nota:

“Dua tahun” merujuk kepada dua tahun kalendar yang berasaskan kepada bilangan hari sebenar.

- 10.2 Kenaan imbalan terhad kepada elaun modal yang telah diberikan dalam tahun taksiran dalam tempoh asas sebelum loji atau jentera dilupuskan.
- 10.3 Elaun modal tidak akan ditarik balik jika pelupusan sesuatu aset itu dilakukan dengan tujuan komersial yang sah (*bona fide*). Sebagai contoh, pelupusan adalah disebabkan oleh kerosakan kepada aset, tidak sesuai untuk digunakan atau tidak lagi diperlukan dalam perniagaan. Kenaan imbalan atau elaun imbalan perlu dikenakan ke atas pelupus itu.
- 10.4 Untuk penerangan lanjut, sila rujuk kepada perenggan 8.3, ‘Pelupusan aset yang dimiliki kurang dari dua tahun’ dalam KU No. 7/2017 bertajuk “Pelupusan Loji Atau Jentera Bahagian I – Selain Jualan Terkawal”.

Contoh 11

Green Agro Sdn Bhd (GASB) menjalankan perniagaan penanaman sayur-sayuran organik dan akaun ditutup pada 31 Oktober setiap tahun. Pada 1.6.2017 sebuah jentera pertanian telah dibeli dengan harga RM66,000 bagi kegunaan perniagaannya. Jentera tersebut telah dilupuskan pada 31.1.2018 dengan harga RM56,000 disebabkan jentera tersebut tidak berupaya menampung permintaan pelanggan yang semakin meningkat. Bagi meningkatkan kapasiti pengeluaran pertanian, sebuah jentera baharu telah dibeli oleh GASB.

Pengiraan EMD mengikut kadar seperti yang diperuntukkan di bawah P.U.(A) 188/2005 adalah seperti berikut:

	RM	RM
Kos jentera pertanian		66,000
Tahun Taksiran 2017 (1.11.2016 – 31.10.2017)		
Tolak:		

EP (66,000 X 20%)	13,200	
ET (66,000 X 40%)	<u>26,400</u>	<u>39,600</u>
Perbelanjaan bakian		26,400
Tahun Taksiran 2018 (1.11.2017 – 31.10.2018)		
Tolak:		
Harga pelupusan		<u>56,000</u>
Kenaan imbangan		<u><u>29,600</u></u>

KPHDN menganggap pelupusan jentera tersebut sebagai pelupusan *bona fide*. Maka perenggan 71, Jadual 3 ACP tidak terpakai dan EMD yang telah dibenarkan dalam tahun taksiran 2017 tidak perlu ditarik balik.

11. Ketidapkakaian

- 11.1 Peruntukan “Kaedah Ketidapkakaian” dalam setiap KKCP bagi EMD adalah untuk mengelakkan seseorang menuntut elaun modal yang berkaitan jika dalam tahun taksiran yang sama orang itu turut menikmati galakan lain seperti yang dinyatakan dalam KKCP.
- 11.2 Galakan-galakan lain adalah seperti berikut:
- (a) Elaun cukai pelaburan di bawah APP;
 - (b) EPS di bawah Jadual 7A ACP;
 - (c) Elaun pelaburan bagi sektor perkhidmatan di bawah Jadual 7B ACP;
 - (d) Pengecualian cukai di bawah seksyen 127 ACP; atau
 - (e) EMD dengan kadar elaun yang lebih tinggi di bawah ACP atau mana-mana KKCP lain yang dibuat di bawah seksyen 154 ACP.
- 11.3 Pengecualian di bawah seksyen 127 ACP yang dinyatakan dalam KKCP adalah merujuk kepada perenggan 127(3)(b) ACP atau subseksyen 127(3A) ACP.
- 11.4 Jika seseorang itu telah diberikan galakan seperti disenaraikan di perenggan 11.2 dalam KU ini atau lain-lain galakan yang disenaraikan dalam Kaedah ‘Ketidapkakaian’ dalam KKCP dan pada masa yang sama telah menuntut EMD, maka galakan cukai yang diberikan akan dikekalkan. EMD yang telah dituntut akan ditarik balik dan elaun modal

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

pada kadar biasa seperti yang diperuntukkan dalam Jadual 3 ACP atau kadar elaun modal dalam KKCP (Elaun Tahunan Loji Yang Layak) 2000 [P.U.(A) 52/2000] akan dibenarkan. Ini kerana galakan tersebut dan EMD adalah saling eksklusif.

Contoh 12

Fakta kes seperti dalam **Contoh 6** kecuali syarikat telah menuntut Elaun Pelaburan Semula (EPS) bagi tahun taksiran 2018.

Kaedah “Ketidakpakaian” dalam KKCP (Elaun Modal Dipercepatkan) (Peralatan Kualiti Kuasa) 2005 [P.U.(A) 87/2005] adalah dirujuk. Syarikat tidak layak menuntut EMD memandangkan syarikat telah menikmati EPS di bawah Jadual 7A ACP yang **saling eksklusif** kepada EMD. EMD tersebut akan ditarik balik dan tuntutan elaun modal pada kadar biasa akan dibenarkan.

12. Prosedur Tuntutan

Tuntutan EMD hendaklah dibuat dalam Borang Nyata Cukai Pendapatan. Semua dokumen sokongan hendaklah disimpan oleh orang yang menuntut bagi tujuan pengesahan apabila audit dijalankan oleh LHDNM.

13. Ringkasan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan dan Kadar Elaun bagi Loji dan Jentera

Bil.	Jenis Loji dan Jentera	KKCP P.U.(A) / Tahun	Tempoh Kuat kuasa / Mulai	%	
				EP	ET
1.	Bas menggunakan gas asli dan peralatan pengisian semula gas asli	265/1997	1. 1.1997	40	20
2.	Mesin atau loji yang digunakan dalam industri – (i) Bangunan dan Pembinaan; (ii) Pembalakan; dan (iii) Perlombongan timah.	294/1998	T/T 1998	30 60 60	20/14 20/14 20/14
3.	Kelengkapan Kawalan	295/1998	T/T 1996 (disifatkan)	40	20

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Bil.	Jenis Loji dan Jentera	KKCP P.U.(A) / Tahun	Tempoh Kuat kuasa / Mulai	%	
				EP	ET
4.	Loji atau jentera untuk kitaran semula sisa buangan atau pemprosesan lanjut sisa buangan kepada keluaran siap.	505/2000	T/T 2001	40	20
5.	Loji atau jentera untuk projek yang layak bagi aktiviti digalakkan atau sesuatu keluaran digalakkan atau suatu projek pertanian.	506/2000	T/T 2001	40	20
6.	Peralatan yang diperakui oleh Kementerian Tenaga, Air dan Komunikasi, Malaysia sebagai peralatan yang digunakan dalam perniagaanya sendiri untuk mengawal kualiti kuasa elektrik.	87/2005	T/T 2005	20	40
7.	Jentera dan peralatan yang digunakan dalam sektor pertanian tetapi tidak termasuk penanaman hutan.	188/2005	T/T 2005	20	40

14. Kemas kini dan Pindaan

Kandungan KU No. 4/2013 bertajuk “Elaun Modal Dipercepatkan” yang bertarikh 15 April 2013 telah dikemas kini dan disusun semula dalam KU edisi kedua ini dengan pindaan seperti berikut :

Perenggan KU dalam edisi kedua	Penerangan
4.	Perenggan baharu untuk menggantikan perenggan 4 (Elaun Modal Dipercepatkan) dalam KU No. 4/2013. Perenggan 4 KU No. 4/2013 telah disusun dan dinomborkan semula sebagai perenggan 4.3 dalam KU ini.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Perenggan KU dalam edisi kedua	Penerangan
5.	Perenggan baharu dan kandungan perenggan 5 dalam KU No. 4/2013 dinomborkan semula sebagai perenggan 6 dalam KU ini.
6.	Perenggan dengan tajuk baharu dan kandungan perenggan 6 dalam KU No. 4/2013 disusun semula.
6.1	Perenggan ini menggantikan perenggan 5(a) hingga 5(e) dalam KU No. 4/2013 kerana maklumat dalam perenggan ini telah dijelaskan dalam KU No. 6/2015 bertajuk “Perbelanjaan Yang Layak dan Pengiraan Elaun Modal”.
6.2	Perenggan ini menggantikan perenggan 10 dalam KU No. 4/2013 dan dimasukkan dalam perenggan ini kerana ia sebahagian daripada PLY.
7.	<p>Perenggan ini menggantikan perenggan 7 dalam KU No. 4/2013 kerana kandungan KU ini berkaitan EMD bagi loji dan jentera. Oleh itu ianya tidak melibatkan elaun bangunan industri dan elaun pertanian seperti yang terdapat dalam KU No. 4/2013 di perenggan berikut :</p> <p>7.2 Untuk maklumat lanjut berkenaan “Elaun dipercepatkan atau kadar elaun khas bangunan industri”, sila rujuk kepada KU No. 8/2016 bertajuk “Bangunan Industri – Bahagian I” dan KU No. 10/2016 bertajuk “Bangunan Industri – Bahagian II”.</p> <p>7.3 Untuk maklumat lanjut berkenaan “Elaun Pertanian dipercepatkan”, sila rujuk kepada KU No. 1/2016 bertajuk “Elaun Pertanian”.</p>
8.	Perenggan ini menggantikan perenggan 8 dalam KU No. 4/2013 dengan tajuk baharu. Perenggan 8 dalam PR No. 4/2013 dinomborkan semula sebagai perenggan 7 dengan tajuk yang sama dengan mengambil kira KKCP yang masih berkuat kuasa pada masa KU ini diterbitkan.
9.	Perenggan 13 dalam KU No. 4/2013 dinomborkan semula sebagai perenggan 9 dalam KU ini. Kandungan dalam perenggan 13 ini telah disusun semula untuk penjelasan lanjut.

Perenggan KU dalam edisi kedua	Penerangan
	Untuk maklumat lanjut mengenai “Elaun Khas Bagi Aset Bernilai Kecil” sepertimana dinyatakan di perenggan 9 KU No. 4/2013, sila rujuk kepada KU No. 10/2014.
10.	Perenggan 11 dalam KU No. 4/2013 dinomborkan dan disusun semula untuk penjelasan lanjut. Contoh dalam perenggan ini juga telah ditambah baik dengan menyatakan KKCP yang masih relevan. Untuk maklumat lanjut mengenai “Loji atau Jentera secara sewa beli” sepertimana yang dinyatakan dalam perenggan 10 KU No. 4/2013, sila rujuk kepada KU No. 5/2014 bertajuk “Pemilikan dan Penggunaan Aset bagi Tujuan Tuntutan Elaun Modal”.
11.	Tajuk asal perenggan ini adalah daripada perenggan 14 dalam KU No. 4/2013. Perenggan 14 dalam KU No. 4/2013 berkenaan “Ketidakkpakaian” dinomborkan semula ke perenggan 11 dalam KU ini dan penerangan dan contoh dalam perenggan ini telah ditambah baik dengan menyatakan KKCP yang masih relevan.
12.	Perenggan ini menggantikan perenggan 12 dalam KU No. 4/2013 kerana maklumat berkenaan “Pemindahan Terkawal” boleh dirujuk dalam KU No. 1/2018 bertajuk “Pelupusan Loji atau Jentera– Bahagian II Jualan Terkawal”.
13.	Perenggan ini menggantikan Lampiran A dalam KU No. 4/2013.

15. Penolakan Tuntutan

Contoh-contoh dalam KU ini adalah untuk tujuan ilustrasi sahaja dan tidak menyeluruh.

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