



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

SYARIKAT PEMEGANG PELABURAN

KETETAPAN UMUM NO. 10/2015

TARIKH PENERBITAN: 16 DISEMBER 2015



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**SYARIKAT
PEMEGANG PELABURAN**

**Ketetapan Umum No. 10/2015
Tarikh Penerbitan: 16 Disember 2015**

Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi kedua

Edisi pertama pada 10 Mac 2011

© 2015 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara ke atas 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. Definisi Syarikat Pemegang Pelaburan	1
5. Definisi Perniagaan Pemegangan Pelaburan	1
6. Penentuan Syarikat Pemegang Pelaburan	2
7. Layanan Cukai	9
8. Layanan Cukai bagi Syarikat Pemegang Pelaburan yang Tidak Tersenarai di Bursa Malaysia	9
9. Layanan Cukai bagi Syarikat Pemegang Pelaburan yang Tersenarai di Bursa Malaysia	16
10. Elaun Modal / Elaun Bangunan Industri	23
11. Kemaskinian dan Pindaan	23

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 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 menerangkan layanan cukai berkenaan dengan syarikat pemegang pelaburan yang bermastautin di Malaysia.

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 4(a), 4(d), 4(f), 8(1)(b) dan 8(1)(c), seksyen 43, 44, 60F dan 60FA serta perenggan 75, Jadual 3, dan perenggan 12B Jadual 6.

3. Tafsiran

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

3.1 “Bermastautin” bermaksud bermastautin di Malaysia sebagaimana yang ditentukan di bawah perenggan 8(1)(b) dan 8(1)(c) ACP.

3.2 “Harta tanah” termasuk mana-mana tanah dan kepentingan, opsyen atau hak lain dalam atau atas tanah tersebut dan termasuk mana-mana bangunan atas tanah.

4. Definisi Syarikat Pemegang Pelaburan

Syarikat pemegang pelaburan (SPP) bermaksud suatu syarikat yang aktiviti utamanya adalah dalam pemegangan pelaburan dan tidak kurang 80% daripada pendapatan kasarnya selain daripada pendapatan kasar daripada punca perniagaan pemegangan pelaburan (sama ada dikecualikan atau tidak) adalah diperoleh daripada pemegangan pelaburan tersebut.

5. Definisi Perniagaan Pemegangan Pelaburan

5.1 “Perniagaan pemegangan pelaburan” bermaksud suatu perniagaan penyewaan harta tanah di mana suatu syarikat dalam mana-mana tahun taksiran menyediakan perkhidmatan penyelenggaraan atau perkhidmatan sokongan berhubungan dengan harta tanah tersebut.

5.2 “Penyewaan harta tanah” bermaksud mengizinkan kegunaan harta tanah atau membenarkan harta tanah itu diduduki di bawah suatu perjanjian atau terma kontrak dan termasuk penyewaan sebahagian daripada harta tanah yang dimiliki atau disewa.

5.3 “Perkhidmatan penyelenggaraan atau perkhidmatan sokongan” hendaklah disediakan secara komprehensif dan aktif.

- 5.3.1 Perkhidmatan penyelenggaraan atau perkhidmatan sokongan yang disediakan secara komprehensif bermaksud perkhidmatan termasuk–
- (a) melaksanakan secara am semua kerja yang perlu dilakukan (contohnya kerja membersihkan atau pembaikan) untuk penyelenggaraan dan pengurusan harta tanah seperti struktur bangunan, tangga, tangga kecemasan, laluan masuk dan keluar, lobi, koridor, lif/eskalator, kawasan halaman, longkang, tangki air, pembetung, saluran paip, pendawaian, kabel atau lekapan dan kelengkapan lain; dan
 - (b) melaksanakan secara am semua kerja yang perlu dilakukan untuk penyelenggaraan dan pengurusan bahagian luar harta tanah seperti taman permainan, kawasan rekreasi, jalan masuk, tempat letak kereta, kawasan lapang, lanskap, dinding dan pagar, lampu bahagian luar atau lekapan dan kelengkapan luar yang lain.

Sekiranya seseorang hanya menyediakan perkhidmatan kawalan keselamatan atau kemudahan lain, maka orang itu tidak menyediakan perkhidmatan penyelenggaraan atau perkhidmatan sokongan secara komprehensif.

- 5.3.2 Penyediaan perkhidmatan penyelenggaraan atau perkhidmatan sokongan secara aktif bermaksud orang yang memiliki atau yang menyewakan harta tanah–
- (a) menyediakan sendiri; atau
 - (b) mengupah firma atau orang lain untuk menyediakan

perkhidmatan penyelenggaraan atau perkhidmatan sokongan sebagaimana yang disebut di bawah perenggan 5.3.1 KU ini.

- 5.4 Mulai tahun taksiran 2011, penentuan sama ada pendapatan daripada penyewaan harta tanah merupakan suatu punca perniagaan atau bukan perniagaan diterangkan dengan lebih lanjut dalam KU No. 4/2011 bertajuk “Pendapatan Daripada Sewaan Harta Tanah”. Bagi tahun taksiran sebelum tahun taksiran 2011, KU No. 1/2004 hendaklah dirujuk.

6. Penentuan Syarikat Pemegang Pelaburan

- 6.1 Secara amnya, penentuan sama ada suatu syarikat merupakan SPP bergantung kepada dua (2) kriteria:
- (a) aktiviti utama syarikat adalah pemegangan pelaburan; dan

- (b) tidak kurang 80% daripada pendapatan kasar syarikat selain daripada pendapatan kasar daripada punca terdiri daripada perniagaan pemegangan pelaburan (sama ada dikecualikan atau tidak) adalah diperoleh daripada pemegangan pelaburan tersebut.

Contoh 1

Jordan Lee Investment Sdn Bhd (JLISB) memulakan perniagaan dalam tahun 2012 dan aktiviti utamanya adalah pelaburan dalam beberapa syarikat dan simpanan tetap. Bagi tahun 2014, JLISB hanya menerima pendapatan dividen hasil pelaburan dalam syarikat tersebut dan faedah simpanan tetap -. JLISB menutup akaunnya pada 31 Disember setiap tahun.

JLISB merupakan SPP bagi tahun taksiran 2014 kerana aktiviti utamanya adalah pemegangan pelaburan dan tidak kurang 80% daripada pendapatan kasarnya (dividen dan faedah sahaja) adalah diperoleh daripada pemegangan pelaburan tersebut.

Contoh 2

Sawit Sdn Bhd memulakan perniagaan dalam tahun 2011 dan aktiviti utamanya adalah perladangan kelapa sawit. Di samping itu, Sawit Sdn Bhd juga melabur dalam beberapa syarikat dan simpanan tetap di beberapa bank. Dalam tahun 2014, syarikat menerima faedah berjumlah RM10,000 hasil daripada simpanan tetap tersebut. Syarikat belum lagi memperoleh apa-apa pendapatan daripada aktiviti perladangan. Syarikat menutup akaunnya pada 31 Disember setiap tahun.

Walaupun pendapatan Sawit Sdn Bhd adalah 100% diperoleh daripada simpanan dalam simpanan tetap, Sawit Sdn Bhd bukan merupakan SPP bagi tahun taksiran 2014 kerana aktiviti utamanya bukan pemegangan pelaburan tetapi perladangan kelapa sawit.

Contoh 3

Pelaburan Mekar Sdn Bhd (PMSB) memulakan perniagaan dalam tahun 2013 dan aktiviti utamanya adalah pemegangan pelaburan dalam 10 syarikat berkaitan. PMSB menerima pendapatan dividen sebanyak RM10,000 hasil daripada pelaburan tersebut dalam tahun 2014. Selain daripada pendapatan dividen, PMSB juga menerima fi pengurusan daripada syarikat-syarikat berkaitan sebanyak RM20,000 dalam tahun 2014. Syarikat menutup akaunnya pada 31 Disember setiap tahun.

Walaupun aktiviti utama PMSB adalah pemegangan pelaburan, PMSB bukan merupakan SPP bagi tahun taksiran 2014 kerana pendapatan daripada pemegangan pelaburan adalah kurang 80% daripada pendapatan kasarnya.

- 6.2 Kriteria tambahan dalam penentuan SPP ialah apa-apa amaun pendapatan kasar daripada perniagaan pemegang pelaburan tidak akan diambil kira sebagai pendapatan kasar daripada pemegang pelaburan. Oleh itu hanya pendapatan daripada faedah dan dividen di bawah perenggan 4(c) ACP dan sewa di bawah perenggan 4(d) ACP diambil kira sebagai pendapatan kasar daripada pemegang pelaburan. Contoh pengiraan peratusan pendapatan pemegang pelaburan adalah seperti berikut:

Contoh 4

Punca Pendapatan	Syarikat A	Syarikat B	Syarikat C	Syarikat D	Syarikat E
Sewa (perniagaan)	85,000	20,000	-	50,000	20,000
Sewa (bukan perniagaan)	-	-	75,000	20,000	30,000
Dividen	5,000	50,000	10,000	10,000	20,000
Faedah	10,000	30,000	5,000	20,000	20,000
Fi perkhidmatan pengurusan	-	-	10,000	-	10,000
Jumlah pendapatan kasar	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
Peratusan pendapatan pemegang pelaburan	$\frac{15,000}{100,000}$ 15%	$\frac{80,000}{100,000}$ 80%	$\frac{90,000}{100,000}$ 90%	$\frac{50,000}{100,000}$ 50%	$\frac{70,000}{100,000}$ 70%
SPP atau bukan	Bukan	SPP	SPP	Bukan	Bukan

- (a) Syarikat A, D dan E adalah bukan SPP kerana pendapatan daripada pemegang pelaburan kurang 80% daripada pendapatan kasar syarikat tersebut.
- (b) Syarikat B dan C merupakan SPP kerana pendapatan daripada pemegang pelaburan adalah tidak kurang 80% daripada pendapatan kasar syarikat tersebut.

6.3 Sekiranya syarikat merupakan bukan SPP dalam suatu tahun taksiran tetapi pendapatan kasar daripada sewa (perniagaan pemegang pelaburan) berkurangan dalam tahun taksiran atau tahun-tahun taksiran berikut disebabkan pemberhentian penyewaan sementara kerana keadaan berikut:

- (a) pembaikan atau pengubahsuaian bangunan;
- (b) ketiadaan penyewa untuk tempoh 2 tahun selepas penamatan penyewaan;
- (c) arahan guaman atau kuasa rasmi lain; atau
- (d) keadaan lain di luar kawalan syarikat;

syarikat masih dianggap sebagai bukan SPP untuk tahun taksiran atau tahun-tahun taksiran berikut walaupun pendapatan daripada pemegang pelaburan adalah tidak kurang 80% daripada pendapatan kasar syarikat.

Contoh 5

Pendapatan Mega Central Sdn Bhd bagi tahun taksiran 2010 hingga 2014 adalah seperti di bawah. Pendapatan sewa (perniagaan) berkurangan dalam tahun taksiran 2013 disebabkan premis tidak disewakan untuk beberapa bulan semasa syarikat membuat pembaikan ke atas premis itu.

Punca pendapatan	Tahun taksiran 2010	Tahun taksiran 2011	Tahun taksiran 2012	Tahun taksiran 2013	Tahun taksiran 2014
Sewa (perniagaan)	60,000	50,000	30,000	10,000	70,000
Sewa (bukan perniagaan)	10,000	20,000	20,000	20,000	20,000
Dividen	10,000	10,000	20,000	20,000	20,000
Faedah	20,000	20,000	20,000	20,000	10,000
Jumlah pendapatan kasar	100,000	100,000	90,000	70,000	120,000

Punca pendapatan	Tahun taksiran 2010	Tahun taksiran 2011	Tahun taksiran 2012	Tahun taksiran 2013	Tahun taksiran 2014
Peratusan pendapatan pemegangan pelaburan	$\frac{40,000}{100,000}$ 40%	$\frac{50,000}{100,000}$ 50%	$\frac{60,000}{90,000}$ 67%	$\frac{60,000}{70,000}$ 86%	$\frac{50,000}{120,000}$ 42%
SPP atau bukan	Bukan	Bukan	Bukan	Bukan	Bukan

Dalam tahun taksiran 2013, disebabkan pengurangan pendapatan daripada sewa (perniagaan), pendapatan daripada pemegangan pelaburan menjadi lebih 80% daripada pendapatan kasar syarikat. Walau bagaimanapun, syarikat masih dianggap bukan SPP kerana pengurangan pendapatan daripada sewa (perniagaan) adalah disebabkan pemberhentian penyewaan sementara kerana kerja pembaikan.

Contoh 6

Nova Sdn Bhd menutup akaunnya pada 31 Disember setiap tahun. Pendapatan sewa (perniagaan) diperoleh daripada penyewaan lot pejabat di sebuah bangunan 4 tingkat. Pada 1.5.2012, penyewaan sebahagian besar lot pejabat tamat dan syarikat hanya berjaya mendapat penyewa baru pada 1.5.2014 (ketiadaan penyewa untuk tempoh 24 bulan). Oleh itu, pendapatan sewa (perniagaan) berkurangan dalam tahun taksiran 2012, 2013 dan 2014. Pendapatan Nova Sdn Bhd bagi tahun taksiran 2010 hingga 2014 adalah seperti berikut:

Punca pendapatan	Tahun taksiran 2010	Tahun taksiran 2011	Tahun taksiran 2012	Tahun taksiran 2013	Tahun taksiran 2014
Sewa (perniagaan)	160,000	160,000	50,000	30,000	50,000
Sewa (bukan perniagaan)	90,000	90,000	90,000	90,000	90,000
Dividen	90,000	90,000	90,000	70,000	80,000
Faedah	30,000	40,000	50,000	30,000	40,000
Jumlah pendapatan kasar	370,000	380,000	280,000	220,000	260,000

Punca pendapatan	Tahun taksiran 2010	Tahun taksiran 2011	Tahun taksiran 2012	Tahun taksiran 2013	Tahun taksiran 2014
Peratusan pendapatan pemegangan pelaburan	<u>210,000</u> 370,000	<u>220,000</u> 380,000	<u>230,000</u> 280,000	<u>190,000</u> 220,000	<u>210,000</u> 260,000
	57%	58%	82%	86%	81%
SPP atau bukan	Bukan	Bukan	Bukan	Bukan	Bukan

Dalam tahun taksiran 2012, 2013 dan 2014, pendapatan pemegangan pelaburan adalah lebih 80% daripada pendapatan kasar syarikat disebabkan pengurangan pendapatan daripada sewa (perniagaan) akibat daripada ketiadaan penyewa untuk sebahagian besar lot pejabat. Oleh sebab ketiadaan penyewa adalah untuk tempoh 24 bulan, penyewaan dianggap terhenti sementara dan oleh itu syarikat masih dianggap bukan SPP bagi tahun taksiran 2012, 2013 dan 2014.

Contoh 7

Fakta adalah sama seperti dalam Contoh 6 kecuali Nova Sdn Bhd hanya berjaya mendapat penyewa baru pada 1.7.2014 (ketiadaan penyewa untuk tempoh 26 bulan).

Nova Sdn Bhd dianggap bukan SPP bagi tahun taksiran 2012 dan 2013 memandangkan ketiadaan penyewa dalam kedua-dua tahun taksiran itu (20 bulan) masih dalam tempoh 24 bulan. Manakala baki 6 bulan yang menyebabkan tempoh ketiadaan penyewa menjadi lebih 24 bulan jatuh dalam tahun taksiran 2014. Oleh sebab pendapatan daripada pemegangan pelaburan lebih 80% daripada pendapatan kasar, Nova Sdn Bhd adalah SPP bagi tahun taksiran 2014.

- 6.4 Mana-mana syarikat yang telah ditentukan sebagai SPP dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran akan dianggap sebagai SPP dalam tahun-tahun taksiran berikutnya. Walau bagaimanapun, layanan ini tidak terpakai jika syarikat dapat membuktikan bahawa ia bukan lagi merupakan SPP dalam tahun taksiran berkaitan.

Contoh 8

Syarikat Nassa Sdn Bhd (SNSB) mula beroperasi dalam tahun 2011 dan aktiviti utamanya adalah pemegangan pelaburan. Dalam bulan November 2012, SNSB menjual semua pelaburannya kecuali simpanan tetap untuk digunakan sebagai modal bagi memulakan perniagaan menjual telefon bimbit dalam tahun 2013 sebagai aktiviti utamanya. Dalam bulan Oktober 2013, SNSB melabur

semula dalam beberapa syarikat. Pendapatan SNSB untuk tahun taksiran 2011, 2012, 2013 dan 2014 adalah seperti berikut:

Punca Pendapatan	Tahun Taksiran 2011	Tahun Taksiran 2012	Tahun Taksiran 2013	Tahun Taksiran 2014
Perniagaan	-	-	30,000	10,000
Sewa (bukan perniagaan)	24,000	24,000	12,000	30,000
Dividen	10,000	-	-	24,000
Faedah	5,000	5,000	13,000	15,000
Jumlah pendapatan kasar	39,000	29,000	55,000	79,000
Peratusan pendapatan pemegangan pelaburan	<u>39,000</u> 39,000 100%	<u>29,000</u> 29,000 100%	Aktiviti utama syarikat – menjual telefon bimbit	Aktiviti utama syarikat – menjual telefon bimbit
SPP atau bukan	SPP	SPP	Bukan	Bukan

SNSB merupakan SPP bagi tahun taksiran 2011 dan 2012 kerana aktiviti utamanya adalah pemegangan pelaburan dan tidak kurang 80% daripada pendapatan kasar SNSB adalah daripada pemegangan pelaburan tersebut. Walau bagaimanapun, SNSB bukan SPP bagi tahun taksiran 2013 kerana aktiviti utamanya bukan lagi pemegangan pelaburan tetapi telah bertukar kepada perniagaan menjual telefon bimbit. SNSB masih kekal sebagai bukan SPP dalam tahun taksiran 2014 (walaupun pendapatan daripada pemegangan pelaburan melebihi 80% daripada pendapatan kasarnya) kerana SNSB masih menjalankan perniagaan menjual telefon bimbit sebagai aktiviti utamanya.

Nota: Sekiranya perniagaan menjual telefon bimbit bukan aktiviti utama syarikat tersebut tetapi hanya aktiviti sampingan yang tidak dijalankan secara aktif, syarikat adalah SPP dalam tahun taksiran 2013 dan 2014 jika tidak kurang 80% daripada pendapatan kasar syarikat adalah diperoleh daripada pemegangan pelaburan.

7. Layanan Cukai

Layanan cukai bagi SPP bergantung kepada sama ada SPP tersenarai atau tidak tersenarai di Bursa Malaysia. Layanan cukai khusus bagi SPP adalah diperuntukkan di bawah:

- (a) seksyen 60F ACP bagi SPP yang tidak tersenarai di Bursa Malaysia; dan
- (b) seksyen 60FA ACP bagi SPP yang tersenarai di Bursa Malaysia.

8. Layanan Cukai bagi Syarikat Pemegang Pelaburan yang Tidak Tersenarai di Bursa Malaysia – Seksyen 60F ACP

8.1 Apa-apa pendapatan yang diperolehi daripada pemegangan pelaburan [faedah, dividen, sewa (bukan perniagaan) dan sewa (perniagaan pemegangan pelaburan)] dianggap sebagai punca bukan perniagaan. Manakala pendapatan selain daripada pendapatan pemegangan pelaburan dianggap sebagai punca pendapatan di bawah perenggan 4(f) ACP.

Contoh 9

Fakta adalah sama seperti di Contoh 4. Andaikan kesemua syarikat A hingga E tidak tersenarai di Bursa Malaysia.

Berdasarkan penentuan SPP, syarikat B dan C merupakan SPP. Oleh sebab kedua-dua syarikat tidak tersenarai di Bursa Malaysia, peruntukan seksyen 60F ACP terpakai.

Bagi syarikat B dan C, dividen dan faedah ditaksir sebagai pendapatan di bawah perenggan 4(c) ACP, manakala sewa (bukan perniagaan) dan sewa (perniagaan pemegangan pelaburan) ditaksir sebagai pendapatan di bawah perenggan 4(d) ACP. Fi perkhidmatan pengurusan akan ditaksir sebagai pendapatan di bawah perenggan 4(f) ACP.

8.2 Perbelanjaan dibenarkan

8.2.1 Dalam menentukan jumlah pendapatan SPP bagi suatu tahun taksiran, suatu amaun perbelanjaan dibenarkan yang ditentukan mengikut formula yang ditetapkan boleh dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan agregat SPP.

8.2.2 Perbelanjaan dibenarkan yang dilakukan oleh SPP terdiri daripada–

- (a) fi pengarah;
- (b) upah, gaji dan elaun;

- (c) fi pengurusan;
- (d) fi setiausaha, audit dan perakaunan, bayaran telefon, kos percetakan dan alat tulis dan pos; dan
- (e) sewa dan perbelanjaan lain yang berkaitan dengan penyelenggaraan pejabat,

yang tidak dibenarkan potongan di bawah subseksyen 33(1) ACP.

8.2.3 Formula yang ditetapkan bagi menentukan amaun perbelanjaan dibenarkan yang boleh dibenarkan sebagai potongan adalah seperti berikut:

$$A \times \frac{B}{4C}$$

di mana:

- A ialah jumlah perbelanjaan dibenarkan yang dilakukan bagi suatu tempoh asas ditolak dengan penerimaan yang sama;
- B ialah pendapatan kasar yang terdiri daripada dividen, faedah dan sewa yang boleh dikenakan cukai bagi suatu tempoh asas;
- C ialah agregat pendapatan kasar yang terdiri daripada dividen dan faedah (sama ada dividen atau faedah tersebut dikecualikan atau tidak) dan sewa, dan keuntungan daripada realisasi pelaburan bagi suatu tempoh asas.

[Sebelum tahun taksiran 2014, C ialah agregat pendapatan kasar yang terdiri daripada dividen (sama ada dikecualikan atau tidak), faedah dan sewa, dan keuntungan daripada realisasi pelaburan bagi suatu tempoh asas].

8.2.4 Amaun yang boleh dibenarkan sebagai potongan tidak boleh melebihi 5% daripada pendapatan kasar yang terdiri daripada dividen, faedah dan sewa bagi tempoh asas tersebut.

Nota: "Dividen" termasuk pendapatan yang diagihkan oleh unit amanah.

Contoh 10

Pendapatan kasar Suria Property Sdn Bhd bagi tahun taksiran 2014 adalah seperti berikut:

Pendapatan	RM
Dividen (dikecualikan cukai)	35,000
Faedah	30,000
Faedah (dikecualikan cukai)	8,000
Sewa	50,000
Fi perkhidmatan pengurusan	35,000
Agihan pendapatan daripada amanah pelaburan harta tanah (REIT)	20,000
Agihan pendapatan daripada unit amanah	15,000
Keuntungan realisasi pelaburan	100,000

Suria Property Sdn Bhd adalah SPP berdasarkan aktiviti utamanya dan pendapatan daripada pemegangan pelaburan yang melebihi 80% daripada pendapatan syarikat.

Perbelanjaan yang dituntut adalah seperti berikut:

Perbelanjaan yang dituntut	RM
Fi pengarah	24,000
Gaji dan elaun	16,000
Fi pengurusan	5,000
Fi audit	4,000

i. Amaun A, B dan C adalah seperti berikut:

(a) Amaun perbelanjaan yang dibenarkan:

Fi pengarah	24,000
Gaji dan elaun	16,000
Fi pengurusan	5,000
Fi audit	<u>4,000</u>
	<u>49,000 (A)</u>



Pendapatan kasar pelaburan yang boleh dikenakan cukai:

Faedah	30,000
Sewa	50,000
Agihan pendapatan daripada REIT	20,000
Agihan pendapatan daripada unit amanah	<u>15,000</u>
	<u>115,000</u> (B)

Agregat pendapatan kasar pelaburan (sama ada dikecualikan atau tidak), sewa dan keuntungan daripada realisasi pelaburan:

Dividen (dikecualikan cukai)	35,000
Faedah	30,000
Faedah (dikecualikan cukai)	8,000
Sewa	50,000
Agihan pendapatan daripada REIT	20,000
Agihan pendapatan daripada unit amanah	15,000
Keuntungan realisasi pelaburan	<u>100,000</u>
	<u>258,000</u> (C)

- (b) Amaun perbelanjaan dibenarkan yang ditentukan mengikut formula adalah:

$$A \times \frac{B}{4C} = RM49,000 \times \frac{RM115,000}{4 \times RM258,000} = RM5,460$$

dibandingkan dengan 5% daripada pendapatan kasar pelaburan yang boleh dikenakan cukai:

$(5\% \times RM115,000) = RM5,750$; mengikut mana yang lebih rendah.

Oleh itu, amaun perbelanjaan dibenarkan yang boleh dibenarkan sebagai potongan adalah RM5,460.

- ii. Jumlah pendapatan Suria Property Sdn Bhd bagi tahun taksiran 2014 dikira seperti berikut:

I. Faedah	30,000
II. Agihan pendapatan daripada REIT	20,000
III. Agihan pendapatan daripada unit amanah	15,000
IV. Sewa	50,000
V. Fi perkhidmatan pengurusan [pendapatan di bawah perenggan 4(f) ACP]	<u>35,000</u>
	150,000
Tolak:	
Perbelanjaan dibenarkan	<u>5,460</u>
Jumlah pendapatan	<u>144,540</u>

8.3 Pendapatan dividen satu peringkat

Mulai tahun taksiran 2008, pendapatan dividen satu-peringkat adalah dikecualikan daripada cukai dan apa-apa perbelanjaan yang berkaitan dengan perolehan dividen ini hendaklah diabaikan. Ini juga terpakai kepada SPP.

Contoh 11

Pendapatan kasar Muhibbah Sdn Bhd (sebuah SPP) bagi tahun taksiran 2014 adalah seperti berikut:

Pelaburan	Kos pelaburan	Pendapatan	(RM)
Saham	600,000	Dividen (satu peringkat)	100,000
Simpanan tetap	100,000	Faedah	15,000
Pelaburan dalam Bintang REIT	500,000	Agihan pendapatan daripada Bintang REIT	90,000
-	-	Fi perkhidmatan pengurusan	35,000
-	-	Keuntungan realisasi pelaburan	150,000
Jumlah	1,200,000	Jumlah	390,000

Muhibbah Sdn Bhd telah membuat pinjaman untuk membiayai pembelian saham, simpanan tetap dan pelaburan dalam Bintang REIT. Dalam tahun

taksiran 2014, jumlah faedah yang dibayar bagi pinjaman tersebut ialah RM50,000.

Perbelanjaan yang dituntut adalah seperti berikut:

Perbelanjaan yang dituntut	(RM)
Fi pengarah	20,000
Gaji dan elaun	15,000
Fi pengurusan	7,000
Fi audit	5,000
Penyenggaraan kenderaan	2,000
Susutnilai	1,000
Jumlah	50,000

i. Amaun A, B dan C adalah seperti berikut:

(a) Amaun perbelanjaan dibenarkan:

(RM)	
Fi pengarah	20,000
Gaji dan elaun	15,000
Fi pengurusan	7,000
Fi audit	<u>5,000</u>
	<u>47,000</u> (A)

Pendapatan kasar pelaburan yang boleh dikenakan cukai:

Faedah simpanan tetap	15,000
Agihan pendapatan daripada REIT	<u>90,000</u>
	<u>105,000</u> (B)

Agregat pendapatan kasar pelaburan (sama ada dikecualikan atau tidak), sewa dan keuntungan daripada realisasi pelaburan:

Dividen (satu peringkat)	100,000
Faedah simpanan tetap	15,000
Agihan pendapatan daripada REIT	90,000
Keuntungan realisasi pelaburan	<u>150,000</u>
	<u>355,000</u> (C)

- (b) Amaun perbelanjaan dibenarkan yang ditentukan mengikut formula adalah:

$$A \times \frac{B}{4C} = \text{RM}47,000 \times \frac{\text{RM}105,000}{4 \times \text{RM}355,000} = \text{RM}3,475$$

dibandingkan dengan 5% daripada pendapatan kasar pelaburan yang boleh dikenakan cukai:

$$(5\% \times \text{RM}105,000) = \text{RM}5,250, \text{ mengikut mana yang lebih rendah.}$$

Oleh itu, amaun perbelanjaan dibenarkan yang boleh dibenarkan sebagai potongan adalah RM3,475.

- ii. Jumlah pendapatan Muhibbah Sdn Bhd bagi tahun taksiran 2014 dikira seperti berikut:

	(RM)	(RM)
I. Faedah kasar	15,000	
Tolak:		
Perbelanjaan faedah		
$\left(\frac{100,000}{1,200,000} \times 50,000 \right)$	<u>4,167</u>	10,833
II. Agihan pendapatan daripada REIT	90,000	
Tolak:		
Perbelanjaan faedah		
$\left(\frac{500,000}{1,200,000} \times 50,000 \right)$	<u>20,833</u>	69,167
III. Fi perkhidmatan pengurusan [pendapatan di bawah perenggan 4(f) ACP]		<u>35,000</u>
		115,000
Tolak:		
Perbelanjaan dibenarkan		<u>3,475</u>
Jumlah pendapatan		<u>111,525</u>

Nota:

Dividen kasar (satu peringkat) 100,000 (dikecualikan)

Perbelanjaan faedah

$\left(\frac{600,000}{1,200,000} \times 50,000 \right)$ 25,000 (diabaikan)

8.4 Sekiranya tidak terdapat pendapatan agregat atau pendapatan agregat tidak mencukupi untuk menyerap perbelanjaan dibenarkan bagi suatu tahun taksiran, apa-apa lebihan perbelanjaan dibenarkan tidak boleh dihantar ke hadapan ke tahun-tahun taksiran berikutnya.

9. Layanan Cukai bagi Syarikat Pemegang Pelaburan yang Tersenarai di Bursa Malaysia – Seksyen 60FA ACP

9.1 Bagi menentukan sama ada suatu syarikat merupakan SPP, perenggan 4, 5 dan 6 dalam KU ini hendaklah dirujuk. Setelah ditentukan bahawa suatu syarikat merupakan SPP dan syarikat tersebut tersenarai di Bursa Malaysia, layanan cukai yang dijelaskan dalam perenggan ini hendaklah diguna pakai.

9.2 Apa-apa pendapatan yang diperoleh daripada pemegangan pelaburan [faedah, dividen, sewa (bukan perniagaan dan perniagaan pemegangan pelaburan)] dianggap sebagai punca perniagaan di bawah perenggan 4(a) ACP. Setiap punca pendapatan tersebut hendaklah ditaksir sebagai satu punca perniagaan yang berasingan.

9.3 Walaupun punca pendapatan tersebut dianggap sebagai punca perniagaan, dalam menentukan pendapatan larasan dan pendapatan berkanun SPP, layanan khusus yang diperuntukkan di bawah seksyen 60FA ACP hendaklah dipatuhi.

9.3.1 Dalam menentukan pendapatan larasan setiap punca perniagaan bagi suatu tahun taksiran:

(a) tiada potongan perbelanjaan boleh dibenarkan sekiranya punca tersebut tidak menghasilkan apa-apa pendapatan;

(b) amaun potongan yang dibenarkan bagi perbelanjaan langsung adalah terhad kepada amaun pendapatan kasar daripada punca itu bagi tahun taksiran tersebut. Apa-apa lebihan perbelanjaan berkenaan hendaklah diabaikan (tidak boleh diserap oleh mana-mana punca pendapatan lain atau dihantar ke hadapan ke tahun-tahun taksiran berikutnya); dan

- (c) amaun potongan yang dibenarkan bagi perbelanjaan bersama yang ditentukan berdasarkan pendapatan kasar adalah terhad kepada amaun pendapatan kasar daripada punca itu bagi tahun taksiran tersebut. Apa-apa lebihan perbelanjaan berkenaan hendaklah juga diabaikan.

9.3.2 Dalam menentukan pendapatan berkanun setiap punca perniagaan bagi suatu tahun taksiran, elaun di bawah Jadual 3 ACP boleh dibenarkan tetapi terhad kepada amaun pendapatan larasan daripada punca tersebut. Sekiranya tidak terdapat pendapatan larasan atau pendapatan larasan tidak mencukupi untuk menyerap elaun tersebut, apa-apa lebihan elaun tidak boleh dihantar ke hadapan ke tahun-tahun taksiran berikutnya.

Contoh 12

Era Baru Bhd adalah suatu SPP yang tersenarai di Bursa Malaysia. Maklumat pendapatan dan perbelanjaan bagi tahun taksiran 2014 adalah seperti berikut:

Punca pendapatan	Pendapatan kasar (RM)	Perbelanjaan faedah (RM)
Dividen (satu peringkat)	400,000	250,000
Faedah	200,000	160,000
Sewa	Tiada	70,000

Perbelanjaan faedah merupakan perbelanjaan langsung dan bukan perbelanjaan bersama.

Jumlah pendapatan kasar	RM600,000
Perbelanjaan bersama	RM150,000
Elaun modal bersama	RM80,000



Jumlah pendapatan Era Baru Bhd bagi tahun taksiran 2014 dikira seperti berikut:

	(RM)	(RM)	(RM)
I. Faedah kasar		200,000	
Tolak:			
Perbelanjaan faedah	160,000		
Perbelanjaan bersama			
$\left(\frac{200,000}{600,000} \times 150,000 \right)$	<u>50,000</u>		
	210,000		
terhad	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	Tiada
	10,000		
	(diabaikan)		
Elaun modal bersama			
$\left(\frac{200,000}{600,000} \times 80,000 \right)$	26,667 (diabaikan)		
II. Sewa kasar			Tiada
Tolak:			
Perbelanjaan faedah	70,000 (diabaikan)		
III. Dividen kasar (satu peringkat)	400,000 (dikecualikan)		Tiada
Perbelanjaan faedah	250,000		
Perbelanjaan bersama			
$\left(\frac{400,000}{600,000} \times 150,000 \right)$	<u>100,000</u>		
	350,000 (diabaikan)		
Elaun modal bersama			
$\left(\frac{400,000}{600,000} \times 80,000 \right)$	53,333 (diabaikan)		
Jumlah pendapatan			<u>Tiada</u>

- (a) Baki perbelanjaan faedah dan perbelanjaan bersama sebanyak RM10,000 bagi punca faedah dan perbelanjaan faedah sebanyak RM70,000 bagi punca sewa yang tidak dapat diserap hendaklah diabaikan dan tidak boleh diserap oleh mana-mana punca

pendapatan lain atau dihantar ke hadapan ke tahun-tahun taksiran berikutnya.

- (b) Elaun modal sebanyak RM26,667 yang tidak dapat diserap oleh punca faedah dan RM53,333 yang tidak dapat diserap oleh punca dividen tidak boleh dihantar ke hadapan ke tahun-tahun taksiran berikutnya.

9.4 Jika dalam suatu tahun taksiran, SPP tersenarai di Bursa Malaysia juga menjalankan aktiviti perniagaan (bukan sebagai aktiviti utama), maka apa-apa kerugian larasan daripada punca perniagaan tersebut akan diberi layanan biasa mengikut peruntukan subseksyen 43(2) dan 44(2) ACP. Oleh itu, kerugian larasan daripada punca perniagaan tersebut bagi suatu tahun taksiran boleh dipotong daripada pendapatan agregat bagi tahun taksiran berkenaan. Apa-apa lebihan kerugian larasan yang tidak dapat diserap boleh dihantar ke hadapan dan dipotong daripada agregat pendapatan berkanun daripada punca perniagaan bagi tahun-tahun taksiran berikutnya.

Contoh 13

Investment Link Bhd merupakan SPP yang tersenarai di Bursa Malaysia. Bagi tahun taksiran 2014, pendapatan kasar yang diterima dan perbelanjaan yang dilakukan adalah seperti berikut:

Punca pendapatan	Pendapatan kasar (RM)	Perbelanjaan langsung (RM)
Fi pengurusan	200,000	350,000
Dividen (satu peringkat)	1,000,000	600,000
Faedah	300,000	150,000

Jumlah pendapatan kasar	RM1,500,000
Perbelanjaan bersama	RM250,000
Elaun modal bersama	RM200,000

Jumlah pendapatan Investment Link Bhd bagi tahun taksiran 2014 dikira seperti berikut :

	(RM)	(RM)	(RM)
I. Fi pengurusan kasar		200,000	
Tolak:			
Perbelanjaan langsung	350,000		
Perbelanjaan bersama			
$\left(\frac{200,000}{1,500,000} \times 250,000 \right)$	<u>33,333</u>		
	383,333		
terhad	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	Tiada
Kerugian perniagaan tahun semasa	183,333		
Elaun modal bersama di hantar ke hadapan			
$\left(\frac{200,000}{1,500,000} \times 200,000 \right)$	26,667		
II. Faedah kasar		300,000	
Tolak:			
Perbelanjaan langsung	150,000		
Perbelanjaan bersama			
$\left(\frac{300,000}{1,500,000} \times 250,000 \right)$	<u>50,000</u>	<u>200,000</u>	
Pendapatan larasan faedah		100,000	
Tolak:			
Elaun modal bersama			
$\left(\frac{300,000}{1,500,000} \times 200,000 \right)$		<u>40,000</u>	60,000
III. Dividen kasar		1,000,000	
		(dikecualikan)	
Perbelanjaan langsung	600,000		
Perbelanjaan bersama			
$\left(\frac{1,000,000}{1,500,000} \times 250,000 \right)$	<u>166,667</u>		
	766,667		
	(diabaikan)		



Elaun modal bersama			
$\left(\frac{1,000,000}{1,500,000} \times 200,000 \right)$	133,333		
	(diabaikan)		<u>Tiada</u>
Pendapatan agregat			60,000
Tolak: Kerugian perniagaan tahun semasa [subseksyen 44(2) ACP]	183,333		
	Terhad	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
Kerugian hantar ke hadapan		123,333	
Jumlah pendapatan			<u>Tiada</u>

Elaun modal sebanyak RM26,667 yang tidak dapat diserap oleh fi pengurusan dan kerugian tahun semasa sebanyak RM123,333 yang tidak dapat diserap oleh pendapatan agregat boleh dihantar ke hadapan ke tahun-tahun taksiran berikutnya.

Contoh 14

Resah Jaya Bhd merupakan SPP yang tersenarai di Bursa Malaysia. Bagi tahun taksiran 2014, pendapatan kasar yang diterima dan perbelanjaan yang dilakukan adalah seperti berikut:

Punca pendapatan	Pendapatan kasar (RM)	Perbelanjaan langsung (RM)
Fi pengurusan	50,000	10,000
Faedah	200,000	220,000

Jumlah pendapatan kasar	RM250,000
Perbelanjaan bersama	RM40,000



Jumlah pendapatan Resah Jaya Bhd untuk tahun taksiran 2014 dikira seperti berikut:

	(RM)	(RM)	(RM)
I. Fi pengurusan kasar		50,000	
Tolak:			
Perbelanjaan langsung	10,000		
Perbelanjaan bersama			
$\left(\frac{50,000}{250,000} \times 40,000 \right)$			
	<u>8,000</u>	<u>18,000</u>	32,000
II. Faedah kasar		200,000	
Tolak:			
Perbelanjaan langsung	220,000		
Perbelanjaan bersama			
$\left(\frac{200,000}{250,000} \times 40,000 \right)$			
	<u>32,000</u>		
	252,000		
terhad	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>Tiada</u>
Kerugian tahun semasa	52,000	(diabaikan)	
Pendapatan agregat/Jumlah pendapatan			<u>32,000</u>

Baki perbelanjaan sebanyak RM52,000 bagi punca faedah tidak boleh dipotong daripada pendapatan agregat atau dihantar ke hadapan ke tahun-tahun taksiran berikutnya.

- 9.5 Bagi maksud seksyen 60FA ACP, sekiranya suatu SPP tersenarai di Bursa Malaysia bagi mana-mana tempoh dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, SPP tersebut dianggap sebagai SPP yang tersenarai di Bursa Malaysia dalam tempoh asas bagi tahun taksiran tersebut.

Contoh 15

Ganda World Bhd ialah suatu SPP tersenarai di Bursa Malaysia sejak 1.1.2009. Mulai 1.8.2014, syarikat itu telah tidak tersenarai di Bursa Malaysia atas sebab tertentu. Syarikat menutup akaunnya pada 31 Disember setiap tahun.

Walaupun syarikat telah tidak tersenarai di Bursa Malaysia mulai 1.8.2014, syarikat masih lagi dianggap SPP tersenarai bagi tahun taksiran 2014 dan seksyen 60FA ACP adalah terpakai kepada syarikat itu bagi tahun taksiran tersebut.

Contoh 16:

Dang Wangi Bhd, suatu SPP yang menutup akaunnya pada 31 Disember telah disenaraikan di Bursa Malaysia pada 1.9.2014.

Walaupun syarikat hanya tersenarai di Bursa Malaysia pada 1.9.2014, syarikat itu dianggap sebagai SPP tersenarai bagi tahun taksiran 2014 dan seksyen 60FA ACP adalah terpakai kepada syarikat itu bagi tahun taksiran tersebut.

10. Elaun Modal / Elaun Bangunan Industri

- 10.1 Sebagai peraturan am, elaun modal dan elaun bangunan industri diberi ke atas perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan oleh seseorang berhubung dengan aset yang digunakan bagi maksud perniagaannya. Sama ada pendapatan sewa daripada penyewaan harta tanah dianggap sebagai punca perniagaan seseorang bagi suatu tahun taksiran atau tidak adalah bergantung kepada keadaan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran tersebut. Keadaan ini akan menentukan sama ada seseorang layak atau tidak untuk mendapat elaun modal dan elaun bangunan industri bagi pendapatan sewa tersebut.
- 10.2 Jika pendapatan sewa (daripada perniagaan pemegangan pelaburan) diperoleh oleh syarikat daripada bangunannya yang diberi layanan sebagai punca perniagaan dan elaun modal dan/atau elaun bangunan industri telah dituntut dan kemudiannya pendapatan sewa tersebut tidak lagi diberi layanan sebagai punca perniagaan disebabkan syarikat telah menjadi SPP dalam suatu tahun taksiran, syarikat tersebut tidak lagi layak menuntut elaun modal berhubung dengan loji dan jenteranya dalam tahun taksiran itu, melainkan SPP tersebut tersenarai di Bursa Malaysia.
- 10.3 Walau bagaimanapun, menurut perenggan 60 Jadual 3 ACP, syarikat tersebut masih layak menuntut elaun bangunan industri ke atas bangunannya dengan syarat penyewa menggunakan bangunan tersebut sebagai bangunan industri.

11. Kemaskini dan Pindaan

	Pindaan	
KU ini menggantikan KU No. 3/2011 bertarikh 10.03.2011.	Kandungan KU ini adalah hampir sama dengan KU yang terdahulu dengan pindaan seperti berikut :	
	Perenggan	Penerangan
	8.2	Perenggan 8.2.3 dalam KU yang terdahulu ini dipinda kerana pindaan yang dibuat ke atas



		<p>seksyen 60F ACP oleh Akta Kewangan 2014 [Akta 761] yang berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2014.</p> <p>Contoh 10 dalam KU yang terdahulu ini dipinda bagi memberikan penjelasan lanjut berikutan kepada pindaan di bawah Akta 761.</p>
	8.3	<p>Contoh 11 dalam KU yang terdahulu ini dipinda bagi memberikan penjelasan lanjut berikutan kepada pindaan di bawah Akta 761.</p> <p>Conton 12 dalam KU yang terdahulu ini dipotong.</p>
	9	<p>Contoh 13 dalam KU yang terdahulu ini dipinda dan dinomborkan semula sebagai Contoh 12 dalam KU yang baharu ini bagi memberikan penjelasan lanjut berikutan kepada pindaan di bawah Akta 761.</p> <p>Contoh 14 dalam KU yang terdahulu ini dinomborkan semula sebagai Contoh 13 dalam KU yang baharu ini.</p> <p>Perenggan 9.5, Contoh 16, 17 dan 18 dalam KU yang terdahulu ini dipotong.</p> <p>Perenggan 9.6 dalam KU yang terdahulu ini dipotong dan dinomborkan semula sebagai</p>



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**SYARIKAT
PEMEGANG PELABURAN**

**Ketetapan Umum No. 10/2015
Tarikh Penerbitan: 16 Disember 2015**

		perenggan 9.5 dalam KU yang baharu ini.
--	--	---

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