



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**ELAUN PELABURAN SEMULA  
BAHAGIAN II-  
AKTIVITI PERTANIAN  
DAN BERSEPADU**

**KETETAPAN UMUM NO. 10/2017**

**TARIKH PENERBITAN: 22 DISEMBER 2017**



**ELAUN PELABURAN SEMULA  
BAHAGIAN II – AKTIVITI PERTANIAN  
DAN BERSEPADU**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**Ketetapan Umum No. 10/2017  
Tarikh Penerbitan: 22 Disember 2017**

---

Diterbitkan oleh:

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi kedua

© 2017 Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara ke atas Ketetapan Umum ini adalah milik LHDNM. 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. Kelayakan Menuntut Elaun Pelaburan Semula	1
5. Tempoh Minimum Operasi	2
6. Projek Pertanian	2
7. Projek Bersepadu	3
8. Pengemaskinian dan Pindaan	11

**KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH**

Seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk membuat Ketetapan Umum berkenaan 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 dari 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 membantu syarikat yang bermastautin di Malaysia dan menjalankan aktiviti pertanian dan bersepadu dalam menentukan kelayakan syarikat untuk menuntut elaun pelaburan semula (EPS) serta memberi penjelasan berhubung dengan:

- (a) projek-projek yang layak untuk EPS;
- (b) perbelanjaan yang layak untuk EPS;
- (c) tempoh kelayakan; dan
- (d) pengiraan EPS.

**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 seksyen 133A dan Jadual 7A.

**3. Tafsiran**

Perkataan-perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 "Operasi" ertinya sesuatu aktiviti yang terdiri daripada menjalankan suatu perniagaan yang dirujuk dalam perenggan 8, Jadual 7A ACP.

**4. Kelayakan Menuntut Elaun Pelaburan Semula**

EPS merupakan suatu insentif cukai khas yang diberikan kepada syarikat bermastautin di Malaysia yang –

- (a) telah beroperasi bagi tempoh yang tidak kurang daripada 36 bulan; dan
- (b) telah melakukan perbelanjaan modal atas kilang, loji atau jentera yang digunakan di Malaysia bagi tujuan suatu projek yang layak seperti dirujuk dalam perenggan 8(c), Jadual 7A ACP dalam suatu tempoh asas bagi suatu tahun taksiran.

Bagi maksud EPS, syarikat yang menjalankan aktiviti pertanian adalah termasuk koperasi yang berasaskan pertanian, Persatuan Peladang Kawasan, Persatuan Peladang Kebangsaan, Persatuan Peladang Negeri, Persatuan Nelayan Kawasan, Persatuan Nelayan Kebangsaan dan Persatuan Nelayan Negeri.

**5. Tempoh Minimum Operasi**

Suatu syarikat hendaklah telah beroperasi selama 36 bulan atau lebih untuk layak menuntut EPS bagi suatu projek yang layak. Tempoh operasi dikira dari tarikh syarikat memulakan projek pertanian yang dipilih.

**6. Projek Pertanian**

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

6.2 Perbelanjaan modal yang dilakukan berhubung dengan projek pertanian bermaksud perbelanjaan modal yang dilakukan berkaitan dengan:

- (a) pembersihan dan penyediaan tanah;
- (b) penanaman;
- (c) peruntukan sistem pengairan atau saluran;
- (d) peruntukan loji dan jentera;
- (e) pembinaan jalan akses termasuk jambatan; atau
- (f) pembinaan atau pembelian bangunan (termasuk bangunan yang diperuntukkan untuk kebajikan orang atau sebagai tempat kediaman orang) dan penambahbaikan struktur atas tanah atau lain-lain struktur

bagi maksud pengeluaran makanan atas mana-mana aktiviti berikut:

- (i) penanaman padi dan jagung;
- (ii) penanaman sayur-sayuran, umbi dan akar-akar;
- (iii) penanaman buah-buahan;
- (iv) penternakan;
- (v) penternakan, pembiakan atau pemeliharaan hasil-hasil akuatik; dan
- (vi) mana-mana aktiviti lain yang diluluskan oleh Menteri.

6.3 Aktiviti yang tersenarai di bawah perenggan 6.2(i) hingga (vi) adalah untuk menggalakkan pengeluaran makanan. Oleh itu penternakan, pembiakan atau pemeliharaan ikan hiasan, pengkulturan mutiara dan penanaman bunga adalah tidak termasuk dan tidak layak untuk EPS. Penanaman kelapa sawit, kopi, koko, kelapa dan tanaman yang serupa tidak termasuk sebagai penanaman buah-buahan dan dengan itu tidak layak untuk EPS.

## **7. Projek Bersepadu**

Sebuah syarikat boleh menjalankan kedua-dua aktiviti pertanian dan pengilangan sebagai suatu projek bersepadu yang merupakan satu punca pendapatan perniagaan. Jika hasil pertanian yang digunakan dalam aktiviti pengilangan projek bersepadu itu dibeli daripada pihak ketiga, apa-apa EPS bagi aktiviti pengilangan itu hanya boleh ditolak daripada pendapatan berkanun bagi aktiviti pengilangan yang menggunakan hasil pertanian yang dibeli.

### **Contoh 1**

Syarikat A menutup akaunnya pada 31 Disember setiap tahun dan telah menjalankan aktiviti berikut sejak 2010:

- (a) Penanaman nenas; dan
  - (b) Pengilangan nenas dalam tin.
- } Projek bersepadu

Syarikat mempunyai ladang nenas seluas 10 ekar. Buah segar dari ladang akan dihantar ke ketiga-tiga loji pengilangan syarikat untuk mengeluarkan nenas dalam tin. Bagi memenuhi permintaan pasaran untuk nenas dalam tin, syarikat perlu membeli buah segar dari ladang yang berdekatan dan penanam berskala kecil lain.

Pada 2016, syarikat telah menjalankan aktiviti berikut:

- (a) Aktiviti pertanian

Syarikat telah memutuskan untuk menjalankan suatu projek yang layak dengan membersihkan dan menyediakan 2 ekar tanah tambahan untuk menanam nenas dengan kos RM50,000.

- (b) Aktiviti pengilangan

Syarikat membeli jentera baharu untuk loji pengilangan kedua pada kos RM100,000 untuk menambahkan kapasiti pengeluaran nenas dalam tin.

### **Jumlah kos pengeluaran dalam 2016**

	<b>RM</b>
Jumlah kos pengeluaran nenas segar dari ladang sendiri	1,000,000 <sup>1</sup>
Jumlah kos membeli nenas tambahan	<u>350,000<sup>2</sup></u>
	<u>1,350,000<sup>3</sup></u>

Menurut perenggan 4A Jadual 7A ACP, tuntutan syarikat untuk EPS adalah seperti berikut:

Huraian	RM	Projek Bersepadu (Pertanian dan Pengilangan Buah Nenas dari Ladang Sendiri)  RM	Aktiviti Pengilangan menggunakan Buah Nenas yang Dibeli  RM
Pendapatan kasar	3,250,000		
Tolak: Perbelanjaan yang dibenarkan di bawah seksyen 33 dan elaun Jadual 3	3,000,000		
Pendapatan berkanun	250,000 <sup>4</sup>	185,185	64,815
EPS (Tanah ladang tambahan)	30,000 <sup>5</sup>		
EPS (Jentera baharu)	60,000 <sup>6</sup>		
Pembahagian EPS (terhad kepada 70% daripada pendapatan berkanun)		74,444 <sup>9</sup>	15,556 <sup>10</sup>
Pendapatan bercukai	160,000	110,741	49,259

<sup>4</sup>Pendapatan berkanun dibahagikan kepada 2 aktiviti tersebut di atas berdasarkan kos nenas dari ladang sendiri dan kos nenas yang dibeli adalah seperti pengiraan berikut:

$$\text{Pendapatan berkanun daripada pengilangan menggunakan nenas dari ladang sendiri} = \frac{1,000,000^1}{1,350,000^3} \times 250,000^4$$

$$= 185,185$$

$$\text{Pendapatan berkanun daripada pengilangan menggunakan nenas yang dibeli} = \frac{350,000^2}{1,350,000^3} \times 250,000^4$$

$$= 64,815$$

Kos jualan adalah asas yang boleh diterima dalam menentukan bahagian pendapatan berkanun berhubung dengan pengilangan barang. Asas pembahagian yang lain yang adil dan munasabah dalam menentukan pendapatan berkanun boleh digunakan sekiranya digunakan secara konsisten.

EPS dibenarkan untuk perbelanjaan modal yang dilakukan atas projek yang layak

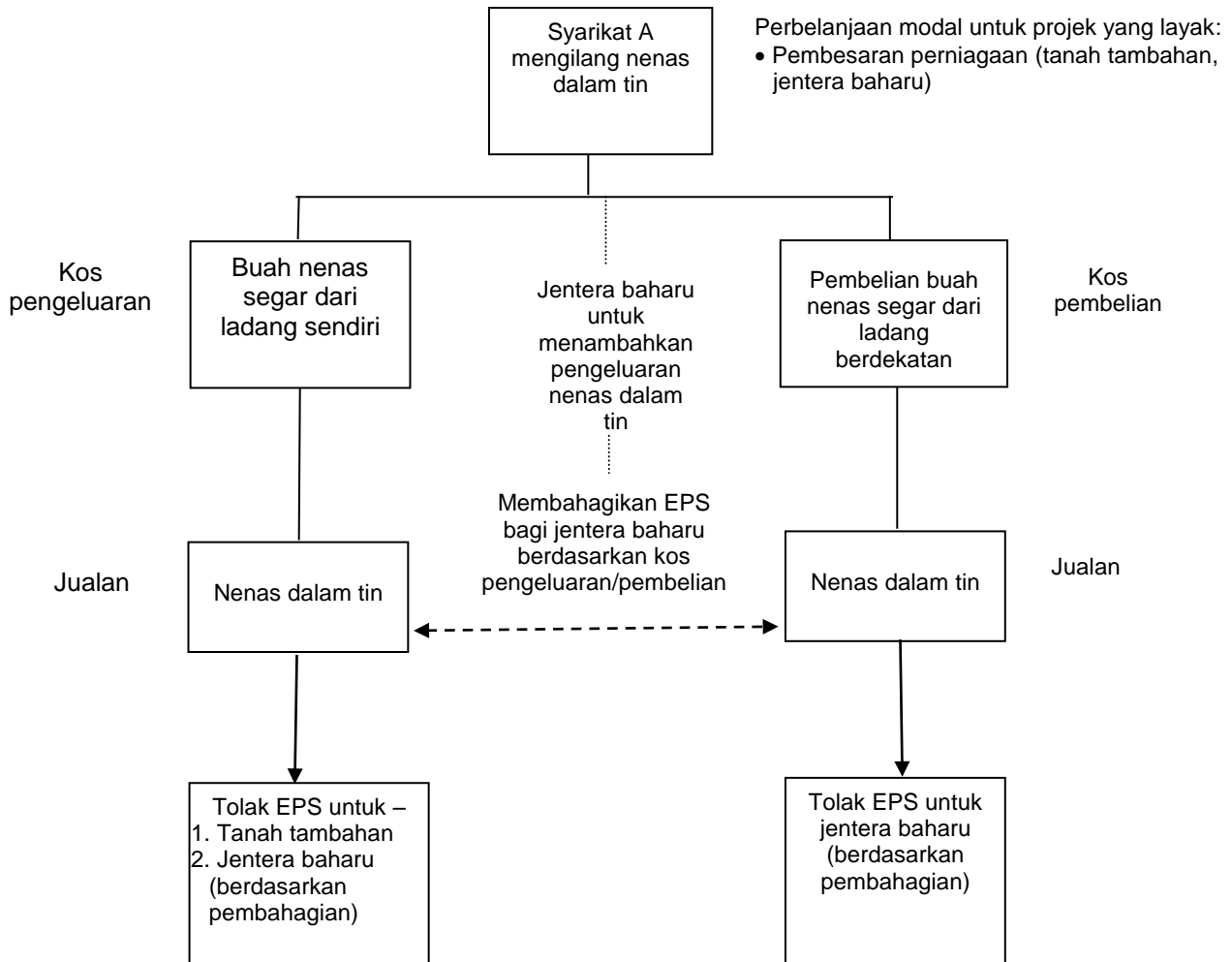
<b>Projek yang layak</b>	<b>Perbelanjaan Modal RM</b>	<b>Perbelanjaan Modal Yang Layak bagi EPS RM</b>
(1) Aktiviti pertanian - Tanah ladang tambahan untuk menanam nenas (Pembesaran perniagaan)	50,000	$50,000 \times 60\% = 30,000^5$
(2) Aktiviti pengilangan - Mesin baharu untuk loji pengilangan kedua bagi menambahkan kapasiti pengeluaran nenas dalam tin (Pembesaran perniagaan)  Pembahagian berdasarkan kos nenas dari ladang sendiri dan kos nenas yang dibeli:  (a) Projek bersepadu (Pertanian dan pengilangan menggunakan nenas dari ladang sendiri)	100,000	$100,000 \times 60\% = 60,000^6$  $\frac{1,000,000^1}{1,350,000^3} \times 60,000^6 = 44,444^7$
(b) Pengilangan menggunakan nenas yang dibeli		$\frac{350,000^2}{1,350,000^3} \times 60,000^6 = 15,556^8$



Penggunaan EPS bagi setiap projek yang layak:

	<b>Projek Bersepadu (Pertanian dan Pengilangan menggunakan Nenas dari Ladang Sendiri)</b>	<b>Aktiviti Pengilangan menggunakan Nenas yang Dibeli</b>
	<b>RM</b>	<b>RM</b>
EPS (Tanah ladang tambahan)	30,000 <sup>5</sup>	Tidak layak
RA (Jentera baharu untuk pengilangan nenas dalam tin)	44,444 <sup>7</sup>	15,556 <sup>8</sup>
Jumlah EPS	74,444	15,556
EPS terhad kepada 70% daripada pendapatan berkanun <sup>1</sup>	74,444 (70% x 185,185 = 129,630 terhad kepada 74,444 <sup>9</sup> )	15,556 (70% x 64,815 = 45,317 terhad kepada 15,556 <sup>10</sup> )

Pembahagian EPS diringkaskan seperti berikut:



Jika projek yang layak telah siap, EPS dihantar hadapan (jika ada) dibenarkan untuk ditolak daripada bahagian pendapatan berkanun perniagaan berkaitan dengan projek yang layak sehingga kesemua EPS diserap sepenuhnya. Pembahagian pendapatan berkanun daripada perniagaan berkaitan dengan projek yang layak diteruskan sehingga kesemua EPS diserap sepenuhnya.

**Contoh 2**

Syarikat B menutup akaunnya pada 31 Disember setiap tahun dan telah menjalankan aktiviti berikut sejak 2010:

- |  |   |                  |
|--|---|------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Penanaman nenas;</li> <li>(b) Pengilangan nenas dalam tin; dan</li> <li>(c) Penjualan laici dalam tin yang diimport.</li> </ul> | } | Projek bersepadu |
|--|---|------------------|

Syarikat mempunyai ladang nenas seluas 10 ekar. Buah segar dari ladang akan dihantar ke ketiga-tiga loji pengilangan syarikat untuk mengeluarkan nenas dalam tin. Bagi memenuhi permintaan pasaran untuk nenas dalam tin, syarikat perlu membeli buah segar dari ladang yang berdekatan dan penanam berskala kecil lain.

Syarikat juga mengimport laici dalam tin untuk dijual kepada peruncit di Malaysia.

Pada 2015, syarikat menjalankan aktiviti berikut:

- (a) Aktiviti pertanian

Syarikat memutuskan untuk menjalankan suatu projek yang layak dengan membersihkan dan menyediakan tanah tambahan seluas 2 ekar untuk menanam nenas dengan kos RM50,000.

- (b) Aktiviti pengilangan

- (i) Syarikat membeli jentera baharu untuk loji pengilangan kedua pada kos RM100,000 untuk meningkatkan kapasiti pengeluaran nenas dalam tin.

- (ii) Syarikat juga memutuskan untuk mempelbagaikan pengeluaran kepada pengilangan rambutan dalam tin di loji pengilangan ketiga dengan membeli sebuah mesin baharu pada kos RM40,000. Syarikat perlu membeli rambutan segar dari tempat lain untuk aktiviti pengilangan pelbagai.

**Jumlah kos pengeluaran dalam tahun 2015**

	<b>RM</b>
Jumlah kos pengeluaran nenas segar dari ladang sendiri	1,000,000 <sup>11</sup>
Jumlah kos untuk membeli nenas tambahan	350,000 <sup>12</sup>
Jumlah kos untuk membeli rambutan segar	500,000 <sup>13</sup>
Jumlah kos untuk membeli laici dalam tin	150,000 <sup>14</sup>
	2,000,000 <sup>15</sup>

Menurut Perenggan 4A Jadual 7A ACP, tuntutan EPS untuk syarikat adalah seperti berikut:

Huraian	RM	Projek Bersepadu (Pertanian dan Pengilangan menggunakan Nenas dari Ladang Sendiri) RM	Aktiviti Pengilangan menggunakan Nenas dan Rambutan yang Dibeli RM	Jualan Laici dalam Tin yang Diimport RM
Pendapatan kasar	3,500,000			
Tolak: Perbelanjaan yang dibenarkan di bawah seksyen 33 dan elaun Jadual 3	3,250,000			
Pendapatan berkanun	250,000 <sup>16</sup>	125,000	106,250	18,750
EPS (Tanah ladang tambahan)	30,000 <sup>17</sup>			
EPS (Jentera baharu)	300,000 <sup>18 &amp; 21</sup>			
Pembahagian EPS (terhad kepada 70% daripada pendapatan berkanun)		74,444 <sup>22</sup>	74,375 <sup>24</sup>	-
Pendapatan bercukai	101,181	50,556	31,875	18,750

<sup>16</sup>Pendapatan berkanun dibahagikan kepada ketiga-tiga aktiviti di atas berdasarkan kos nenas dari ladang sendiri, kos nenas dan rambutan yang dibeli dan kos laici dalam tin yang diimport seperti pengiraan berikut:

$$\begin{aligned} \text{Pendapatan berkanun dari pengilangan menggunakan nenas dari ladang sendiri} &= \frac{1,000,000^{11}}{2,000,000^{15}} \times 250,000^6 \\ &= 125,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Pendapatan berkanun dari pengilangan menggunakan nenas dan rambutan yang dibeli} &= \frac{850,000^{12 \& 13}}{2,000,000^{15}} \times 250,000^6 \\ &= 106,250 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Pendapatan berkanun dari perdagangan laici dalam tin yang dimport} &= \frac{150,000^{14}}{2,000,000^{15}} \times 250,000^6 \\ &= 18,750 \end{aligned}$$

EPS dibenarkan untuk perbelanjaan modal yang dilakukan atas projek yang layak.

<b>Projek yang Layak</b>	<b>Perbelanjaan Modal RM</b>	<b>Perbelanjaan Modal Yang Layak untuk EPS RM</b>
(1) Aktiviti pertanian - Tanah ladang tambahan untuk menanam buah nenas (Pembesaran perniagaan)	50,000	$50,000 \times 60\%$ $= 30,000^{17}$
(2) Aktiviti pengilangan - Jentera baharu untuk loji pengilangan kedua bagi menambahkan kapasiti pengeluaran nenas dalam tin (Pembesaran perniagaan)  Pembahagian berdasarkan kos nenas dari ladang sendiri dan kos nenas yang dibeli:  (a) Projek bersepadu (pertanian dan pengilangan menggunakan nenas dari ladang sendiri)	100,000	$100,000 \times 60\%$ $= 60,000^{18}$  $\frac{1,000,000^{11}}{1,350,000^{11 \& 12}} \times 60,000^{18}$ $= 44,444^{19}$
(b) Pengilangan menggunakan nenas yang dibeli		$\frac{350,000^{12}}{1,350,000^{11 \& 12}} \times 60,000^{18}$ $= 15,556^{20}$
(3) Aktiviti pengilangan - Jentera baharu untuk loji pengilangan ketiga bagi pengilangan rambut dalam tin (Pelbagaian produk)	400,000	$400,000 \times 60\%$ $= 240,000^{21}$

Penggunaan EPS bagi setiap projek yang layak:

	<b>Projek Bersepadu (Pertanian dan Pengilangan menggunakan Nenas dari Ladang Sendiri)</b>  <b>RM</b>	<b>Aktiviti pengilangan menggunakan Nenas dan Rambutan yang Dibeli</b>  <b>RM</b>
EPS (Tanah penanaman tambahan)	30,000 <sup>17</sup>	Tidak layak
EPS (Mesin baharu untuk pengilangan nenas dalam tin)	44,444 <sup>19</sup>	15,556 <sup>20</sup>
EPS (Mesin baharu untuk pengilangan rambutan dalam tin)	<u>Tidak layak</u>	<u>240,000<sup>21</sup></u>
Jumlah EPS	74,444	255,556 <sup>23</sup>
EPS terhad kepada 70% pendapatan berkanun <sup>11</sup>	74,444 <sup>22</sup> (70% x 125,000 = 87,500 terhad kepada 74,444)	74,375 <sup>24</sup> (70% x 106,250 = 74,375)

#### 8. Pengemaskinian dan Pindaan

Kandungan KU No. 6/2012 telah ditulis semula, disusun semula, dikemaskini dan KU ini mestilah dibaca bersama-sama dengan KU No. 9/2017 bertajuk “Elaun Pelaburan Semula Bahagian 1 – Aktiviti Pengilangan”.

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