



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**PERBELANJAAN PRAOPERASI
PERNIAGAAN**

KETETAPAN UMUM NO. 11/2013

TARIKH KELUARAN: 18 NOVEMBER 2013



Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Diterbitkan pada 18 November 2013

Edisi Pertama pada 18 November 2013

(Keluaran B Ketetapan Umum No. 2/2010
bertarikh 3 Jun 2010 digantikan dengan
penerbitan Edisi Pertama ini)

© Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak terpelihara. Tiada mana-mana bahagian jua daripada penerbitan ini boleh diterbitkan semula atau ditukar dalam apa bentuk atau dengan apa cara, termasuk fotokopi dan rakaman tanpa kebenaran bertulis daripada pemegang hak cipta. Kebenaran bertulis daripada penerbit hendaklah diperoleh sebelum mana-mana bahagian penerbitan ini disimpan dalam sistem yang boleh diperolehi semula dalam sebarang bentuk.



KANDUNGAN	Muka Surat
1. Objektif	1
2. Ringkasan Pindaan	1
3. Peruntukan Berkaitan	3
4. Interpretasi	3
5. Praoperasi Dan Prapermulaan Perniagaan	3
6. Pemakaian Perundangan Percukaian	4
7. Perbelanjaan Praoperasi Perniagaan Yang Layak Yang Dilakukan Untuk Usaha Perniagaan Diluluskan Di Luar Malaysia	5
8. Perbelanjaan Pemerbadanan	7
9. Perbelanjaan Atas Latihan Yang Diluluskan	10
10. Perbelanjaan Latihan Prapermulaan Perniagaan	12
11. Perbelanjaan Penubuhan Amanah Pelaburan Harta Tanah (REIT) Atau Tabung Amanah Harta (PTF)	12
12. Perbelanjaan Penubuhan Syarikat Broker Saham Berasaskan Islam	13
13. Perbelanjaan Prapermulaan Perniagaan Berhubung Dengan Pengambilan Pekerja	15
14. Perbelanjaan Fi Francais	17

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Ketetapan Umum seperti diperuntukkan di bawah seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu undang-undang cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

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

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

1. Objektif

Ketetapan Umum ini menerangkan potongan yang boleh dibenarkan bagi perbelanjaan tertentu yang dilakukan sebelum permulaan perniagaan.

2. Ringkasan Pindaan

Ketetapan Umum ini menggantikan Ketetapan Umum No. 2/2010 bertajuk "Perbelanjaan Praoperasi Dan Prapermulaan Perniagaan Yang Dibenarkan" yang dikeluarkan pada 3 Jun 2010. Pindaan ketara ke atas Ketetapan Umum tersebut diringkaskan seperti dalam jadual berikut:

Perenggan Dalam Ketetapan Umum No. 2/2010	Pindaan Dalam Ketetapan Umum Ini		
	Perenggan	Perkara	Rujukan
-	-	Tajuk baru	Pindaan editorial
1	1	Disusun semula	
	2	Ringkasan pindaan	
	3	Disusun semula	<ul style="list-style-type: none"> o P.U. (A) 401/2009 o P.U. (A) 76/2012 (Baru)
2	4	Dinomborkan semula	Pindaan editorial
2.1	5.1		
2.2	5.2		
-	4.1	Baru	Penjelasan
	4.2		
2.3	4.3	Disusun semula	
3	6	Dinomborkan semula	Pindaan editorial
4	7		

4.1	7.1	Disusun semula	Penjelasan
4.2	7.2		
4.3	7.3		
5	8	Dinomborkan semula	Pindaan editorial
5.1 (ii)	-	Dibatalkan	
5.3	-		
6	9	Dinomborkan semula	Penjelasan
		Contoh 6 disusun semula	
6.2(i)	9.3(a)	Disusun semula	
7	10	Dinomborkan semula	Pindaan editorial
8	11	Disusun semula	Penjelasan
		Contoh 8 digantikan	
9	12	Dinomborkan dan disusun semula	
		Contoh 9 disusun semula	
10	13	Dinomborkan semula	
		Contoh 12 disusun semula	
		Contoh 13 yang baru	
10.1	13.2	Disusun semula	
11	-	Dibatalkan	
-	14	Baru	P.U. (A) 76/2012 (Baru)

3. Peruntukan Berkaitan

Peruntukan berhubung dengan Ketetapan Umum ini adalah –

- 3.1 Jadual 4B Akta Cukai Pendapatan (ACP) 1967, dan
- 3.2 Kaedah-Kaedah yang dikeluarkan oleh Menteri Kewangan:
 - (a) P.U.(A) 61/1992
 - (b) P.U.(A) 111/1995
 - (c) P.U.(A) 160/1996
 - (d) P.U.(A) 475/2003
 - (e) P.U.(A) 472/2005
 - (f) P.U.(A) 135/2006
 - (g) P.U.(A) 65/2007
 - (h) P.U.(A) 361/2008
 - (i) P.U.(A) 401/2009, dan
 - (j) P.U.(A) 76/2012.

4. Interpretasi

Perkataan yang digunakan dalam Ketetapan Umum ini mempunyai maksud berikut:

- 4.1 “Bermastautin” bermaksud bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran menurut seksyen 7 atau seksyen 8 ACP 1967.
- 4.2 “Orang” termasuk sesuatu syarikat, badan orang, perkongsian liabiliti terhad dan badan korporat.
- 4.3 “Pendapatan larasan”, “pendapatan berkanun”, “pendapatan agregat” dan “jumlah pendapatan” merujuk kepada pendapatan seperti yang ditentukan di bawah Bab 4, 5 dan 6 dalam Bahagian III ACP 1967.

5. Praoperasi Dan Prapermulaan Perniagaan

- 5.1 “Praoperasi” adalah seperti ditakrifkan dalam Jadual 4B ACP 1967 dan mana-mana rujukan kepada “praoperasi” atau “sebelum permulaan
-

perniagaan” hendaklah ditafsirkan tertakluk kepada syarat yang ditetapkan di bawah peruntukan itu.

5.2 “Prapermulaan perniagaan” adalah seperti ditakrifkan di bawah Kaedah-Kaedah yang berkaitan. Penentuan tarikh permulaan perniagaan memerlukan pertimbangan kesemua keadaan dan fakta bagi setiap kes. Secara am, permulaan perniagaan bermaksud permulaan aktiviti yang dijalankan semasa mengusahakan perniagaan atau aktiviti yang merupakan sebahagian daripada proses penghasilan pendapatan, yang mana berbeza daripada aktiviti persediaan untuk memulakan perniagaan. Tertakluk kepada keadaan dan fakta spesifik setiap kes, contoh berikut boleh dianggap sebagai tanda permulaan perniagaan sekiranya perbuatan atau aktiviti tersebut merupakan sebahagian daripada suatu siri perbuatan atau aktiviti yang dijalankan atau dilakukan secara aktif dalam menjalankan perniagaan:

- (a) pembelian bahan mentah dalam kes perkilangan,
- (b) pembelian barang niaga untuk dijual semula dalam kes jualan runcit, atau
- (c) penanaman pertama dalam kes pertanian atau pembelian stok binatang dalam kes penternakan.

Walau bagaimanapun, sebarang rujukan kepada “prapermulaan” atau “sebelum permulaan” perniagaan hanya boleh ditakrifkan sedemikian jika ianya tidak bercanggah dengan syarat yang telah ditetapkan di bawah Kaedah-Kaedah tertentu.

6. Pemakaian Perundangan Percukaian

- 6.1 Pada amnya, perbelanjaan praoperasi atau prapermulaan perniagaan yang dilakukan oleh seseorang tidak dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan kasar perniagaan kerana perbelanjaan itu tidak kesemua dan semata-mata dilakukan dalam menghasilkan pendapatan itu.
- 6.2 Walau bagaimanapun, Jadual 4B ACP 1967 dan Kaedah-Kaedah yang disebut dalam perenggan 3.2 di atas membenarkan potongan bagi perbelanjaan tertentu yang dilakukan sebelum permulaan operasi atau perniagaan.
- 6.3 Ketetapan Umum ini memberi garis panduan secara am berkaitan dengan perbelanjaan praoperasi dan prapermulaan perniagaan yang boleh dibenarkan kepada seseorang sebagai potongan daripada -

- (a) pendapatan kasar dalam pengiraan pendapatan larian perniagaan, atau
- (b) pendapatan agregat dalam pengiraan jumlah pendapatan.

7. **Perbelanjaan Praoperasi Perniagaan Yang Layak Yang Dilakukan Untuk Usaha Perniagaan Diluluskan Di Luar Malaysia**

7.1 Jadual 4B ACP 1967 memperuntukkan bahawa, berkuat kuasa mulai tahun taksiran 1992, beberapa perbelanjaan praoperasi perniagaan berkaitan dengan cadangan membuat pelaburan dalam suatu usaha perniagaan di luar Malaysia boleh dituntut oleh syarikat jika -

- (a) syarikat bermastautin di Malaysia, dan
- (b) usaha perniagaan telah diluluskan oleh Menteri Kewangan.

7.2 Perbelanjaan praoperasi perniagaan berkaitan dengan usaha perniagaan yang diluluskan yang layak untuk potongan ialah -

- (a) perbelanjaan yang berkait secara langsung dengan kajian kebolehlaksanaan,
- (b) perbelanjaan yang berkait secara langsung dengan penyelidikan atau tinjauan pasaran atau mendapatkan maklumat pasaran,
- (c) perbelanjaan tambang perjalanan ke negara di luar Malaysia oleh wakil syarikat untuk tujuan menjalankan kajian kebolehlaksanaan atau tinjauan pasaran, dan
- (d) perbelanjaan sebenar tidak melebihi RM400 sehari untuk penginapan dan makanan bagi tempoh yang bermula dari tarikh wakil syarikat bertolak dari Malaysia dan berakhir pada tarikh beliau pulang ke Malaysia.

Perbelanjaan seperti di perenggan 7.2(a) dan 7.2(b) di atas termasuk kos konsultan untuk menjalankan kajian kebolehlaksanaan, penyelidikan pasaran atau tinjauan pasaran.

Contoh 1

Ansel Sdn Bhd, sebuah syarikat bermastautin di Malaysia mengeluarkan peralatan elektrik untuk keperluan isi rumah. Syarikat bercadang membina sebuah kilang di China. Sebelum usaha ini dimulakan, syarikat menghantar pengarah pemasaran ke China untuk menjalankan tinjauan. Perbelanjaan berikut dilakukan:

Butiran Perbelanjaan		Amaun (RM)	
Penyelidikan pasaran oleh konsultan China			5,000
Perjalanan dan perbelanjaan lain:			
Tambang kapal terbang		3,000	
Hotel	RM200 x 10 hari	2,000	
Elaun makan	RM100 x 10 hari	1,000	6,000
Jumlah			11,000

Meskipun perbelanjaan tersebut tidak melebihi had yang ditetapkan, potongan tidak boleh dibenarkan di bawah Jadual 4B ACP 1967 melainkan jika usaha perniagaan itu telah diluluskan oleh Menteri Kewangan.

- 7.3 Perbelanjaan praoperasi perniagaan yang layak hendaklah dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan agregat tertentu dalam pengiraan jumlah pendapatan. Agregat tertentu bermaksud pendapatan agregat setelah dikurangkan dengan –
- (a) amaun kerugian larasan perniagaan bagi tempoh asas untuk tahun taksiran berkenaan di bawah subseksyen 44(2) ACP 1967, dan
 - (b) amaun perbelanjaan ke atas pengendalian mencarigali, jika ada, di bawah Jadual 4 ACP 1967.

Perbelanjaan praoperasi perniagaan yang layak yang tidak dapat diserap boleh dihantar hadapan ke tahun-tahun taksiran berikutnya sehingga kesemua amaun diberi potongan.

Contoh 2

Fakta adalah sama seperti di Contoh 1 dan usaha perniagaan tersebut telah diluluskan oleh Menteri Kewangan. Kedudukan syarikat dalam tahun taksiran 2012 adalah seperti berikut:

Butiran	Amaun (RM)
Kerugian larasan Perniagaan 1 (Jualan Runcit)	(5,000)
Pendapatan berkanun Perniagaan 2 (Peralatan Elektrik)	20,000
Kerugian perniagaan dibawa hadapan (b/h)	(6,000)
Perbelanjaan praoperasi perniagaan yang layak	11,000

Pengiraan Cukai

Pendapatan berkanun Perniagaan 1	Tiada
Pendapatan berkanun Perniagaan 2	<u>20,000</u>
Agregat pendapatan berkanun daripada perniagaan	20,000
Tolak: Kerugian perniagaan b/h	<u>(6,000)</u>
Pendapatan agregat	14,000
Tolak: Kerugian larasan perniagaan tahun semasa	<u>(5,000)</u>
Agregat tertentu	9,000
Tolak: Perbelanjaan praoperasi perniagaan yang layak (dihadkan)	<u>9,000</u>
Jumlah pendapatan / Pendapatan bercukai	<u>Tiada</u>
Perbelanjaan praoperasi perniagaan yang tidak dapat diserap dihantar hadapan = (2,000)	

8. Perbelanjaan Pemerbadanan

- 8.1 Kaedah-Kaedah yang berhubung dengan potongan perbelanjaan pemerbadanan adalah –
- (a) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Pemerbadanan) 2003 [P.U.(A) 475/2003], dan
 - (b) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Pemerbadanan) (Pindaan) 2005 [P.U.(A) 472/2005].
- 8.2 Mulai tahun taksiran 2004, bagi tujuan menentukan pendapatan larasan perniagaan untuk tempoh asas bagi suatu tahun taksiran syarikat yang ditubuhkan di Malaysia pada atau selepas 13.9.2003 dan mempunyai modal dibenarkan tidak melebihi RM2,500,000, perbelanjaan pemerbadanan boleh dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan kasar perniagaan, iaitu:
- (a) kos penyediaan dan pencetakan memorandum, tataurusan pertubuhan dan prospektus, pendedaran dan pengiklanan prospektus,
 - (b) kos pendaftaran syarikat dan dokumen berkanun, berserta yuran dan duti setem kena dibayar ke atasnya,
 - (c) kos penyediaan kontrak permulaan dan duti setem kena dibayar ke atasnya,

- (d) kos pencetakan debentur dan duti setem (jika ada) kena dibayar ke atasnya dan sijil syer dan surat perumpukan,
 - (e) kos meterai syarikat, dan
 - (f) komisen penaja jamin.
- 8.3 Perbelanjaan pemerbadanan yang dilakukan oleh syarikat hendaklah dianggap dilakukan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran syarikat tersebut memulakan perniagaan.
- 8.4 Potongan tersebut hendaklah dibenarkan dalam mengira cukai bagi tahun taksiran seperti dinyatakan dalam perenggan 8.3 di atas jika perbelanjaan tersebut telah dipermodalkan dalam lembaran imbangan syarikat. Bagi perbelanjaan pemerbadanan yang telah dicajkan dalam akaun untung dan rugi syarikat, pelarasan hendaklah dibuat dalam mengira cukai jika terdapat perbelanjaan selain daripada perbelanjaan dinyatakan dalam perenggan 8.2 di atas.

Contoh 3

Biz Sdn Bhd diperbadankan di Malaysia pada 11.2.2012 dengan modal dibenarkan sebanyak RM2,000,000. Syarikat memulakan perniagaan runcit menjual alat logam pada 1.5.2012 dan menutup akaun pada 30.4.2013. Perbelanjaan pemerbadanan berikut dipermodalkan dalam lembaran imbangan pertama pada 30.4.2013:

Butiran Perbelanjaan	Amaun (RM)
Penyediaan dan pencetakan memorandum dan tatauuran pertubuhan	1,000
Pendaftaran syarikat (termasuk duti setem)	3,500
Meterai syarikat	200
Jumlah	4,700

Perbelanjaan pemerbadanan berjumlah RM4,700 boleh dibenarkan potongan daripada pendapatan kasar perniagaan syarikat bagi tempoh asas 1.5.2012 hingga 30.4.2013.

Contoh 4

Camin Sdn Bhd diperbadankan di Malaysia pada 1.3.2012 dengan modal dibenarkan sebanyak RM3,000,000 dan modal berbayar

sebanyak RM2,000,000. Perbelanjaan pemerbadanan (sama seperti di Contoh 3 di atas) berjumlah RM4,700.

Perbelanjaan pemerbadanan tidak boleh dibenarkan potongan daripada pendapatan kasar syarikat oleh kerana modal yang dibenarkan melebihi RM2,500,000.

Contoh 5

Manikam memulakan perniagaan katering sebagai pemilik tunggal pada 10.3.2010. Memandangkan perniagaan tersebut semakin maju, beliau merancang memperbesarkan perniagaan dan membuat keputusan untuk memperbadankan sebuah syarikat sendirian berhad bagi mengambil alih perniagaan katering tersebut. Dengan demikian, Moneycome Sdn Bhd telah diperbadankan pada 1.8.2012 dengan modal dibenarkan sebanyak RM1,000,000 dan modal berbayar RM500,000.

Manikam menguruskan perniagaan dan rekod perniagaan di bawah Moneycome Sdn Bhd mulai 1.8.2012. Oleh itu, tarikh permulaan syarikat ialah 1.8. 2012. Perbelanjaan pemerbadanan yang dituntut oleh syarikat bagi tempoh asas 1.8.2012 hingga 31.7.2013 adalah seperti berikut:

Butiran Perbelanjaan	Amaun (RM)
Penyediaan dan pencetakan memorandum dan tatauuran pertubuhan	1,000
Kos pendaftaran syarikat	2,500
Fi setiausaha syarikat	400
Cukai perkhidmatan (RM400@ 5%)	20
Perjalanan (pembayaran balik)	100
Pelbagai (fotostat dan sebagainya)	50
Total	4,070

Hanya perbelanjaan penyediaan, pencetakan memorandum dan tatauuran pertubuhan dan kos pendaftaran syarikat berjumlah RM3,500 layak dibenarkan potongan.

Catatan: Layanan cukai yang sama terpakai jika sesuatu perkongsian ditukarkan kepada sebuah syarikat sendirian berhad.

9. Perbelanjaan Atas Latihan Yang Diluluskan

- 9.1 Kaedah-Kaedah yang berhubung dengan potongan bagi perbelanjaan ke atas latihan yang diluluskan adalah seperti berikut:
- (a) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Latihan Yang Diluluskan) 1992 [P.U.(A) 61/1992], dan
 - (b) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Latihan Yang Diluluskan) (Pindaan) 1995 [P.U.(A) 111/1995].
- 9.2 Berkuat kuasa mulai tahun taksiran 1992, syarikat perkilangan boleh dibenarkan potongan dua kali atas amaun perbelanjaan yang dilakukan untuk latihan diluluskan dalam mengira pendapatan larasan bagi tahun taksiran pertama kali pendapatan kasar diperoleh.
- 9.3 Insentif potongan dua kali diberi jika syarikat perkilangan memenuhi syarat-syarat berikut:
- (a) syarikat telah melakukan perbelanjaan berkenaan dalam tempoh sebelum perniagaan dimulakan,
 - (b) perbelanjaan berkenaan adalah untuk melatih pekerjaanya memperolehi kemahiran pertukangan, penyeliaan atau teknikal yang akan menyumbang secara langsung kepada hasil pengeluarannya pada masa hadapan,
 - (c) latihan berkenaan disediakan di bawah program latihan yang diluluskan oleh Lembaga Kemajuan Perindustrian Malaysia (MIDA) atau program latihan yang dijalankan oleh institusi latihan diluluskan oleh Menteri Kewangan, dan
 - (d) pekerja berkenaan adalah warganegara Malaysia.
- 9.4 Perbelanjaan layak untuk potongan adalah dua kali atas amaun yang dibayar oleh syarikat kepada institusi latihan untuk program latihan. Tuntutan hendaklah disokong dengan surat kelulusan daripada MIDA atau surat daripada institusi latihan diluluskan yang mengesahkan tentang butiran program latihan (termasuk amaun yang dibayar) dan pekerja syarikat telah menghadiri program latihan.

Contoh 6

Densers Sdn Bhd diperbadankan pada 1.8.2011 dengan tujuan untuk mengeluarkan kondenser bagi alat penyaman udara kereta. Sebelum pengeluaran dimulakan, syarikat telah mengambil 30 orang pekerja yang kesemuanya warganegara Malaysia. 20 orang pekerja dihantar untuk menjalani latihan berkaitan pemakaian mesin di Institut Kemahiran MARA (IKM), sebuah institusi latihan yang diluluskan oleh Menteri

Kewangan. Manakala 10 orang pekerja lagi dihantar untuk mempelajari pemakaian mesin dan pemasangan kondenser di kilang syarikat bersekutunya di Jepun. Perbelanjaan latihan yang dilakukan adalah seperti berikut:

Butiran Perbelanjaan	Di Malaysia (RM)	Di Japan (RM)
Elaun perjalanan (dibayar kepada rekrut)	4,000	-
Yuran kursus (termasuk makanan dan penginapan)	40,000	-
Makanan dan penginapan		50,000
Tambang kapal terbang		25,000
Jumlah	44,000	75,000

Surat daripada IKM dikemukakan bagi mengesahkan amaun dibayar oleh syarikat untuk program latihan tersebut iaitu RM40,000 dan pekerja syarikat telah menghadirinya. Syarikat memulakan pengeluaran pada 1.1.2012 dan akaun pertama disediakan bagi tempoh 1.8.2011 hingga 31.12.2012.

Syarikat boleh dibenarkan potongan sebanyak RM80,000, iaitu dua kali atas amaun RM40,000 yang dilakukan untuk program latihan di Malaysia dalam menentukan pendapatan larasan bagi tempoh asas 1.1.2012 hingga 31.12.2012. Elaun perjalanan RM4,000 tidak boleh dibenarkan kerana hanya amaun yang dibayar kepada institusi latihan yang diluluskan oleh Menteri Kewangan sahaja layak untuk potongan.

Perbelanjaan latihan di negara Jepun tidak boleh dibenarkan di bawah Kaedah-Kaedah ini kerana syarikat bersekutu tersebut bukan institusi latihan yang diluluskan oleh Menteri Kewangan.

- 9.5 Mulai 1.7.1993, syarikat yang menyumbang kepada Tabung Pembangunan Sumber Manusia (TPSM) tidak layak untuk potongan di bawah Kaedah-Kaedah yang dinyatakan. TPSM adalah tabung yang ditubuhkan bertujuan menggalakkan penyertaan langsung sektor swasta dalam pembangunan kemahiran. Syarikat dalam sektor tertentu dikehendaki membayar levi kepada TPSM pada kadar yang telah ditetapkan. Syarikat yang telah membuat sumbangan levi layak mendapat geran latihan daripada TPSM untuk membiayai perbelanjaan latihan bagi meningkatkan kemahiran pekerjanya.

10. Perbelanjaan Latihan Prapermulaan Perniagaan

- 10.1 Kaedah-Kaedah yang berhubung dengan potongan bagi perbelanjaan di atas adalah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Latihan Sebelum Memulakan Perniagaan) 1996 [P.U. (A) 160/1996].
- 10.2 Mulai tahun taksiran 1996, syarikat yang menyediakan latihan untuk pekerjaanya sebelum memulakan perniagaan boleh dibenarkan potongan ke atas kesemua perbelanjaan latihan (sekali) dalam menentukan pendapatan larasan perniagaan jika -
- (a) latihan tersebut adalah untuk memberi kemahiran asas supaya syarikat dapat memulakan perniagaan,
 - (b) perbelanjaan latihan dilakukan dalam tempoh setahun sebelum perniagaan dimulakan, dan
 - (c) perbelanjaan latihan tersebut adalah jenis yang boleh dibenarkan di bawah seksyen 33 ACP 1967.

Contoh 7

Fakta adalah sama seperti di Contoh 6. Perbelanjaan yang dilakukan untuk latihan pekerja di Jepun sebelum perniagaan dimulakan sebanyak RM75,000 boleh dibenarkan potongan di bawah Kaedah-Kaedah yang dinyatakan dalam menentukan pendapatan larasan syarikat bagi tempoh asas 1.1.2012 hingga 31.12.2012.

- 10.3 Syarikat tidak layak menuntut potongan di bawah Kaedah-Kaedah tersebut jika -
- (a) syarikat menerima geran latihan daripada Kerajaan, atau
 - (b) syarikat menuntut potongan dua kali untuk perbelanjaan latihan di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Latihan Yang Diluluskan) 1992 dan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Latihan Yang Diluluskan) (Pindaan) 1995.

11. Perbelanjaan Penubuhan Amanah Pelaburan Harta Tanah (REIT) Atau Tabung Amanah Harta (PTF)

- 11.1 Kaedah-Kaedah yang berhubung dengan potongan bagi perbelanjaan di atas adalah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Bagi Penubuhan Amanah Pelaburan Harta Tanah Atau Tabung Amanah Harta) 2006 [P.U. (A) 135/2006].
- 11.2 REIT atau PTF adalah unit amanah yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti (SC).
-

- 11.3 Berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2006, REIT atau PTF yang melakukan perbelanjaan penubuhan layak menuntut potongan daripada pendapatan kasar dalam menentukan pendapatan larasan perniagaan bagi tempoh asas untuk suatu tahun taksiran.
- 11.4 Perbelanjaan penubuhan yang layak dibenarkan potongan adalah fi guaman, penilaian dan perundingan bagi maksud penubuhan unit amanah sebelum mendapat kelulusan daripada SC. Perbelanjaan yang dilakukan oleh unit amanah dianggap dilakukan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran di mana unit amanah memulakan perniagaan.

Contoh 8

Amanah Pelaburan Harta Tanah Excel (Excel REIT) ditubuhkan pada 1.12.2010 dan diluluskan oleh SC pada 15.12.2010. Jumlah perbelanjaan penubuhan bagi fi guaman, penilaian dan perundingan yang dilakukan sebelum kelulusan oleh SC adalah sebanyak RM800,000. Mengikut perjanjian bertarikh 1.1.2011, Excel REIT memperoleh harta tanah komersial bersama dengan penyewaan, pajakan dan lesen daripada syarikat-syarikat kumpulan Excel Berhad. Pada 1.2.2011 Excel REIT mempelawa langganan daripada orang awam dan ia disenaraikan dalam Bursa Malaysia pada 1.3.2011. Akaun pertamanya ditutup pada 31.12.2011.

Perbelanjaan penubuhan sebanyak RM800,000 bagi fi guaman, penilaian dan perundingan boleh ditolak daripada pendapatan kasar Excel REIT bagi tahun taksiran 2011. Ia disifatkan telah dilakukan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2011 di mana perniagaan bermula.

Nota:

Tarikh permulaan perniagaan REIT adalah tarikh harta tanah REIT sedia untuk disewakan. Dalam kes ini, memandangkan Excel REIT memperoleh harta tanah bersama penyewaan pada 1.1.2011, harta tanah tersebut sedia untuk disewakan pada 1.1.2011 dan disewakan pada tarikh yang sama oleh Excel REIT. Maka perniagaan Excel REIT bermula pada 1.1.2011.

12. Perbelanjaan Penubuhan Syarikat Broker Saham Berasaskan Islam

- 12.1 Kaedah-Kaedah yang berhubung dengan potongan bagi perbelanjaan di atas adalah -
- (a) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Penubuhan Perniagaan Broker Saham Berasaskan Islam) 2007 [P.U. (A) 65/2007], dan

- (b) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Penubuhan Perniagaan Broker Saham Berdasarkan Islam) (Pindaan) 2009 [P.U. (A) 401/2009].
- 12.2 Syarikat broker saham berasaskan Islam adalah sebuah syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 dan merupakan syarikat yang dilesenkan di bawah Akta Perindustrian Sekuriti 1983. Syarikat menjalankan perniagaan broker saham berasaskan Islam yang diluluskan oleh Bursa Malaysia.
- 12.3 Berkuat kuasa mulai 2.9.2006, syarikat broker saham berasaskan Islam bermastautin di Malaysia yang melakukan perbelanjaan penubuhan layak menuntut potongan daripada pendapatan kasar dalam menentukan pendapatan larasan perniagaan bagi tempoh asas untuk suatu tahun taksiran.
- 12.4 Perbelanjaan penubuhan yang layak dituntut adalah fi perundingan dan guaman, kos kajian kebolehlaksanaan, kos penyelidikan pasaran, kos memperoleh lesen dan kelulusan perniagaan bagi tujuan menubuhkan perniagaan broker saham berasaskan Islam. Perbelanjaan yang dilakukan oleh syarikat dianggap dilakukan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran di mana perniagaan syarikat dimulakan.
- 12.5 Syarikat broker saham berasaskan Islam layak mendapat potongan perbelanjaan penubuhan sekiranya -
- (a) permohonan bagi kelulusan perniagaan broker saham berasaskan Islam dibuat kepada Bursa Malaysia dari 2.9.2006 hingga 31.12.2015, dan
- (b) syarikat memulakan perniagaan broker saham berasaskan Islam dalam tempoh 2 tahun dari tarikh kelulusan oleh Bursa Malaysia.

Contoh 9

Al-Aiman Stock Broking Sdn Bhd diperbadankan pada 2.1.2010 dan merupakan syarikat yang dilesenkan di bawah Akta Perindustrian Sekuriti 1983. Syarikat memohon kelulusan daripada Bursa Malaysia pada 1.3.2010 untuk menjalankan perniagaan broker saham berasaskan Islam. Kelulusan diberikan pada 1.6.2010. Al-Aiman melakukan perbelanjaan sebanyak RM500,000 bagi fi guaman dan perundingan, penyelidikan pasaran, kos memperoleh lesen dan kelulusan perniagaan untuk menubuhkan perniagaan broker saham berasaskan Islam. Syarikat memulakan perniagaannya pada 1.5.2012 dan menutup akaun pada 31.12.2012.

Oleh sebab permohonan kepada Bursa Malaysia dibuat dalam tempoh 2.9.2006 hingga 31.12.2015 dan perniagaan dimulakan dalam tempoh 2

tahun dari tarikh kelulusan Bursa Malaysia, syarikat layak menuntut potongan perbelanjaan sebanyak RM500,000 daripada pendapatan kasar untuk tempoh asas 1.5.2012 hingga 31.12.2012.

Catatan: Jika Al-Aiman Sdn Bhd memulakan perniagaan broker saham berasaskan Islam selepas 31.5.2012 (iaitu selepas 2 tahun dari tarikh kelulusan Bursa Malaysia), syarikat tidak layak menuntut potongan perbelanjaan penubuhan sebanyak RM500,000.

13. Perbelanjaan Prapermulaan Perniagaan Berhubung Dengan Pengambilan Pekerja

- 13.1 Kaedah-Kaedah yang berhubung dengan perbelanjaan di atas adalah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Sebelum Memulakan Perniagaan Yang Berhubungan Dengan Pengambilan Pekerja) 2008 [P.U. (A) 361/2008].
- 13.2 Berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2009, seorang pemastautin di Malaysia yang melakukan perbelanjaan untuk mengambil pekerja sebelum memulakan perniagaan layak dibenarkan potongan daripada pendapatan kasar dalam menentukan pendapatan larasan perniagaan.
- 13.3 Perbelanjaan yang boleh dibenarkan adalah –
 - (a) perbelanjaan pengambilan pekerja bagi membolehkan orang itu memulakan perniagaan,
 - (b) perbelanjaan bagi jenis yang dibenarkan di bawah seksyen 33 ACP 1967 berhubung dengan pengambilan pekerja, dan
 - (c) perbelanjaan yang dilakukan dalam tempoh satu (1) tahun sebelum perniagaan bermula.
- 13.4 Perbelanjaan pengambilan pekerja yang layak termasuk perbelanjaan yang dilakukan untuk menyertai pameran pekerjaan, bayaran kepada agensi pekerjaan dan *head-hunters*.
- 13.5 Perbelanjaan dilakukan adalah dianggap dilakukan pada tarikh perniagaan bermula.

Contoh 10

Farid adalah seorang pakar dalam teknologi maklumat (IT) dan bidang pemasaran produk pengguna. Setelah bekerja beberapa tahun di sebuah syarikat multinasional, beliau memutuskan untuk menubuhkan perniagaan sendiri dengan menjual produk kesihatan melalui internet. Farid mendaftar sebuah perniagaan pemilik tunggal pada 3.6.2012. Beliau membayar yuran agensi sebanyak RM5,000 kepada sebuah

agensi pekerjaan untuk mengambil dua orang graduan IT dan seorang kerani akaun sebelum memulakan perniagaan pada 1.1.2013.

Yuran agensi sebanyak RM5,000 yang dibayar kepada agensi pekerjaan boleh dibenarkan potongan daripada pendapatan kasar untuk tahun taksiran 2013.

Contoh 11

Sebuah syarikat Swiss berniat membina sebuah kilang untuk pengeluaran produk farmaseutikal di Malaysia. Sebuah anak syarikat, Genpharma Sdn Bhd (Genpharma) diperbadankan pada 1.6.2011. Genpharma mengiklankan dalam beberapa akhbar tempatan jawatan kosong yang ada di syarikat. Syarikat mendapatkan perkhidmatan sebuah agensi pekerjaan untuk mengambil seratus pekerja asing untuk bahagian pengeluarannya. Genpharma juga memohon perkhidmatan sebuah syarikat *head-hunter* untuk mengambil seorang yang sesuai sebagai Ketua Pegawai Operasi. Genpharma memulakan operasi pada 1.3.2012 dan menutup akaun pada 31.12.2012.

Semua perbelanjaan yang dilakukan oleh Genpharma untuk pengambilan pekerja sebelum 1.3.2012 dianggap dilakukan pada tarikh syarikat memulakan perniagaan dan boleh dibenarkan potongan daripada pendapatan kasar untuk tahun taksiran 2012.

Contoh 12

Fakta adalah sama seperti di Contoh 11 dan Ketua Pegawai Operasi memulakan tugasnya pada 1.2.2012. Genpharma Sdn Bhd membayar gaji sebanyak RM20,000, caruman majikan kepada Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP) sebanyak RM2,400 dan pelbagai perbelanjaan pentadbiran sebanyak RM6,000 bagi bulan Februari 2012.

Perbelanjaan berjumlah RM28,400 adalah jenis yang dibenarkan di bawah seksyen 33 ACP 1967 dan dilakukan sebelum permulaan perniagaan, tetapi ia bukan sebahagian daripada perbelanjaan pengambilan pekerja. Oleh itu, perbelanjaan tersebut tidak dibenarkan potongan daripada pendapatan kasar untuk tahun taksiran 2012 di bawah Kaedah-Kaedah yang dinyatakan.

Contoh 13

Electrotherm Sdn Bhd (Electrotherm) telah diperbadankan pada 1.2.2012. Syarikat melantik seorang jurutera yang sangat berpengalaman yang mana kontrak perkhidmatannya dengan syarikat lain masih berkuat kuasa. Syarikat lain bersetuju untuk penamatan awal kontrak tetapi menuntut pampasan sebanyak RM20,000 daripada

jurutera seperti yang ditetapkan dalam kontrak. Pampasan tersebut telah dibayar oleh Electrotherm pada 1.4.2012. Electrotherm memulakan perniagaan pada 1.5.2012 dan menutup akaun pada 31.12.2012.

Pampasan yang dibayar sebanyak RM20,000 bukan jenis perbelanjaan yang boleh dibenarkan di bawah seksyen 33 ACP 1967. Oleh itu, ia tidak boleh dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan kasar Electrotherm untuk tahun taksiran 2012 di bawah Kaedah-Kaedah yang dinyatakan.

14. Perbelanjaan Fi Francais

14.1 Francais

“Francais” merujuk kepada kontrak atau perjanjian antara dua orang atau lebih di mana pemberi francais memberi kepada pemegang francais hak untuk mengendalikan perniagaan mengikut sistem francais yang ditentukan dan selama tempoh yang ditentukan oleh pemberi francais. Sebagai balasan kepada pemberian hak-hak tersebut, pemegang francais dikehendaki membayar fi francais atau bentuk balasan yang lain.

Fi francais adalah perbelanjaan sekaligus yang perlu dibayar oleh pemegang francais kepada pemberi francais sebelum pemegang francais memulakan perniagaannya. Fi francais dibayar bagi mendapatkan hak untuk menggunakan cap, rahsia dagangan, maklumat sulit, harta intelektual atau sistem francais yang dimiliki oleh pemberi francais mengikut terma suatu perjanjian francais. Bayaran tersebut tidak termasuk bayaran royalti atau bayaran berkala yang lain. Ia boleh dibayar secara sekaligus atau ansuran.

14.2 Kaedah-Kaedah yang berhubung dengan potongan perbelanjaan fi francais adalah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Perbelanjaan Fi Francais) 2012 [P.U. (A) 76/2012].

14.3 Kaedah-Kaedah tersebut telah diperkenalkan mulai tahun taksiran 2012 untuk terus menyokong pembangunan industri francais tempatan.

Kaedah-Kaedah tersebut menetapkan bahawa, bagi maksud menentukan pendapatan larasan orang yang bermastautin di Malaysia daripada perniagaan francaisnya bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, suatu potongan hendaklah dibenarkan bagi perbelanjaan yang dilakukan ke atas fi francais yang dibayar kepada pemberi francais sebelum permulaan perniagaan francaisnya. Perniagaan francais tersebut perlu menggunakan jenama francais tempatan dan fi francais tersebut tidak boleh dituntut balik.

Jenama francais tempatan ertinya suatu cap dagangan atau cap perkhidmatan yang didaftarkan di bawah Akta Cap Dagangan 1976 oleh pemberi francais yang telah mendaftarkan perniagaan francaisnya dengan Pendaftar Francais di Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan (KPDNKK). Jenama tersebut perlu dibangunkan dan berasal daripada Malaysia (jenama Malaysia).

Pemberi francais dikehendaki memiliki sepenuhnya jenama francais tempatan tersebut. Di mana pemberi francais adalah sesuatu syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965, sekurang-kurangnya 70% modal saham terbitan syarikat tersebut dimiliki oleh warganegara Malaysia.

- 14.4 Perbelanjaan yang dilakukan bagi fi francais hendaklah disifatkan dilakukan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran yang mana perniagaan francais bermula.

Contoh 14

Jatifah Sdn Bhd, sebuah syarikat pemastautin di Malaysia, telah diberikan hak untuk menjalankan perniagaan francais dengan menggunakan jenama makanan segera yang dinamakan "ENAK". Enak Sdn Bhd, sebuah syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 di Malaysia, telah mendaftarkan "ENAK" di bawah Akta Cap Dagangan 1976 dengan Pendaftar Cap Dagangan di KPDNKK. Enak Sdn Bhd juga telah mendaftarkan perniagaan makanan segeranya sebagai suatu francais dengan Pendaftar Francais di KPDNKK. 100% modal saham terbitan Enak Sdn Bhd dimiliki oleh warganegara Malaysia.

Di bawah perjanjian francais bertarih 1.1.2011, Enak Sdn Bhd memberikan hak kepada Jatifah Sdn Bhd untuk menjalankan perniagaan francais selama 10 tahun sebagai balasan kepada fi francais sebanyak RM80,000 dan royalti yang dikira berasaskan 3% jualan kasar bulanan serta bayaran lain. Pada 1.2.2011, Jatifah Sdn Bhd membayar fi francais di mana fi francais tersebut tidak boleh dituntut balik. Syarikat memulakan operasi perniagaan francais pada 1.7.2011 dan menutup akaun perniagaan yang pertama pada 30.6.2012.

Fi francais berjumlah RM80,000 yang dilakukan dan dibayar oleh Jatifah Sdn Bhd sebelum permulaan perniagaan boleh dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan kasar perniagaan francais bagi tahun taksiran 2012. Fi francais tersebut disifatkan telah dilakukan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2012 di mana perniagaan francais tersebut bermula.

Nota: Jika fi francais dibayar secara empat (4) ansuran yang sama rata pada 1.2.2011, 1.8.2011, 1.2.2012 dan 1.8.2012, kesemua amaun fi

français sebanyak RM80,000 masih boleh dibenarkan dan disifatkan dilakukan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2012.

Contoh 15

Fakta adalah sama seperti di Contoh 14, kecuali Enak Sdn Bhd tidak dimiliki sepenuhnya oleh warganegara Malaysia berhubung dengan modal saham terbitan. Seperti disahkan oleh Setiausaha Syarikat, kedudukan pegangan saham syarikat semasa perjanjian français ditandatangani pada 1.1.2011 adalah seperti berikut -

- (a) 60% saham terbitan Enak Sdn Bhd dimiliki oleh Bluebells Sdn Bhd manakala baki 40% dimiliki oleh warganegara Malaysia, dan
- (b) 70% saham terbitan Bluebells Sdn Bhd dimiliki oleh bukan warganegara Malaysia dan baki 30% dimiliki oleh warganegara Malaysia.

Dalam kes ini, hanya 58% [40% + (60 x 30%)] modal saham terbitan Enak Sdn Bhd dimiliki oleh warganegara Malaysia. Memandangkan kurang daripada 70% modal saham terbitan Enak Sdn Bhd dimiliki oleh warganegara Malaysia, maka fi français berjumlah RM80,000 tersebut tidak boleh ditolak daripada pendapatan kasar perniagaan français Jatifah Sdn Bhd.

- 14.5 Di mana cap dagangan atau cap perkhidmatan yang dimiliki oleh seseorang asing digunakan dalam sesuatu français, Kaedah-Kaedah tersebut tidak akan digunapakai.

Contoh 16

“TORO” pizza merupakan jenama terkenal yang dimiliki oleh Toro Inc, sebuah syarikat diperbadankan di Itali. Toro Inc memperluaskan perniagaannya ke Malaysia dan mendaftarkan “TORO” dengan Pendaftar Cap Dagangan. Pendaftar Français meluluskan permohonan Toro Inc untuk menjual hak françaisnya di Malaysia. Melalui broker français berdaftar, Toro Inc memberi hak français kepada Malanim Sdn Bhd untuk balasan fi français, royalti dan bayaran berkala yang lain.

Malanim Sdn Bhd, sebuah syarikat pemastautin di Malaysia, menjadi pemegang français induk berhubung dengan “TORO” di Malaysia. Syarikat mendaftarkan français tersebut dengan Pendaftar Français dan membayar fi français yang tidak boleh dituntut balik sebanyak RM120,000 pada 1.3.2012 sebelum memulakan perniagaan françaisnya pada 1.4.2012. Set pertama akaunnya dibuat mulai tarikh perbadanan iaitu 1.1.2012 hingga 31.12.2012.

Dalam kes ini, Toro Inc merupakan pemberi francais asing manakala Malanim Sdn Bhd adalah pemegang francais di Malaysia. "TORO" bukan "jenama francais tempatan" berhubung dengan perniagaan Malanim Sdn Bhd. Oleh itu fi francais sebanyak RM120,000 yang dibayar oleh Malanim Sdn Bhd tidak boleh dibenarkan sebagai potongan daripada pendapatan kasarnya bagi tahun taksiran 2012.

Contoh 17

Fakta adalah sama seperti di Contoh 16. Malanim Sdn Bhd kemudiannya berdaftar sebagai pemegang francais induk dengan Pendaftar Francais. Syarikat memberikan hak francais menggunakan TORO kepada seorang pemegang subfrancais yang bernama Hamishah di Malaysia untuk balasan fi francais sebanyak RM60,000 dan bayaran lain mengikut syarat perjanjian francais. Hamishah, seorang usahawan di Malaysia, membayar fi francais tersebut sebelum perniagaannya dimulakan.

Dalam kes ini, walaupun Malanim Sdn Bhd adalah pemegang francais tempatan, jenama "TORO" masih tidak boleh dianggap sebagai jenama francais tempatan berhubung dengan perniagaan Hamishah. Oleh itu, fi francais sebanyak RM60,000 yang dibayar oleh Hamishah bukan perbelanjaan yang boleh dibenarkan dalam menentukan pendapatan larasan perniagaan francaisnya.

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