



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

GALAKAN CUKAI BAGI PELABUR MANGKIN

KETETAPAN UMUM NO. 11/2015

TARIKH PENERBITAN: 16 DISEMBER 2015



**GALAKAN CUKAI BAGI
PELABUR MANGKIN**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**Ketetapan Umum No. 11/2015
Tarikh Penerbitan: 16 Disember 2015**

Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama

© 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. Pengenalan	1
5. Kriteria bagi Pelabur Mangkin	2
6. Kriteria bagi Syarikat Penerima Pelaburan	3
7. Galakan Cukai	4
8. Pengemukaan Borang Nyata Cukai Pendapatan	9
9. Ketidapkakaian	9
10. Perbezaan di antara Pemodal Teroka dan Seorang pelabur mangkin	9

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 galakan cukai yang diberikan kepada seorang pelabur mangkin yang telah melabur dalam sebuah syarikat penerima pelaburan.

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 2, 7 dan 8.
- 2.3 Perundangan subsidiari berkaitan yang dirujuk dalam KU ini adalah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 3) 2014 [P.U.(A) 167] dan Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) 2015 [P.U.(A) 42].

3. Tafsiran

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 “Individu” bermaksud orang sebenar;
- 3.2 “Pelaburan” bermaksud pemegangan saham, yang dibayar dengan tunai, berkenaan dengan saham biasa dalam suatu syarikat penerima pelaburan;
- 3.3 “Pelabur mangkin” adalah seperti yang dinyatakan dalam perenggan 5;
- 3.4 “Pemastautin” bermaksud bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk satu tahun taksiran menurut seksyen 7 dan 8 ACP;
- 3.5 “Syarikat penerima pelaburan” adalah seperti dinyatakan dalam perenggan 6;
- 3.6 “Tahun asas” mempunyai maksud yang diberikan di seksyen 20 ACP;
- 3.7 “Tahun taksiran” bermaksud tahun kalendar; dan
- 3.8 “Tempoh asas” mempunyai maksud yang diberikan di seksyen 21 ACP.

4. Pengenalan

Kerajaan telah memberi satu galakan cukai bagi pelaburan yang dibuat oleh seorang pelabur mangkin dalam sebuah syarikat penerima pelaburan yang layak dan merupakan syarikat permulaan berasaskan teknologi di peringkat awal mulai

dari 1.1.2013. Kedua-dua pelabur mangkin dan syarikat penerima pelaburan perlu mematuhi peraturan-peraturan berkaitan dengan galakan cukai. Bagi melayakkan diri untuk galakan cukai, semua bakal pelabur mangkin perlu mengemukakan permohonan kepada Malaysian Business Angel Network (MBAN) untuk memastikan bahawa kriteria kelayakan dipenuhi dan mendapat perakuan sebagai pelabur mangkin. Untuk maklumat lanjut, sila rujuk kepada laman sesawang MBAN di www.mban.com.my.

Begitu juga sebuah syarikat penerima pelaburan perlu disahkan oleh Angel Tax Incentive Office (ATIO) (sebuah unit di bawah Cradle Fund Sdn Bhd yang merupakan suatu agensi di bawah Kementerian Kewangan) sebagai layak untuk dilaburkan oleh seorang pelabur mangkin yang diperakui. Untuk maklumat lanjut, sila rujuk kepada laman sesawang Cradle Fund Sdn Bhd di www.cradle.com.my.

5. Kriteria bagi Pelabur Mangkin

Pada amnya, seorang pelabur mangkin adalah seorang individu berpendapatan tinggi yang menyediakan pembiayaan yang diperlukan untuk memulakan suatu perniagaan dengan pertukaran untuk pemilikan saham dalam syarikat penerima pelaburan. Untuk melayakkan diri bagi pengecualian cukai, seorang pelabur mangkin perlu memenuhi kriteria-kriteria berikut:

- (i) Mesti bermastautin di Malaysia;
- (ii) Punca pendapatan tidak diperoleh daripada punca perniagaan semata-mata;
- (iii) Pelaburan semata-mata untuk membiayai aktiviti syarikat penerima pelaburan dan amaunnya tidak melebihi 30% keseluruhan modal saham berbayar syarikat penerima pelaburan;
- (iv) Permohonan dibuat pada atau selepas 1.1.2013 tetapi tidak lewat dari 31.12.2017 untuk membuat pelaburan dalam syarikat penerima pelaburan bagi mendapatkan kelulusan Menteri Kewangan; dan
- (v) Tidak mempunyai hubungan kekeluargaan dengan syarikat penerima pelaburan iaitu tiada modal berbayar syarikat penerima pelaburan dimiliki oleh ibu atau bapa, termasuklah ibu atau bapa mertua, anak termasuklah anak tiri atau anak angkat mengikut mana-mana undang-undang, abang, kakak atau adik, atau datuk, nenek atau cucu atau suami atau isteri kepada pelabur tersebut.

Contoh 1

Ali yang telah mendapat perakuan sebagai seorang pelabur mangkin adalah bapa kepada salah seorang pemilik saham Tech Maju Sdn Bhd, sebuah

syarikat penerima pelaburan yang layak dan disahkan oleh ATIO. Ali membuat pelaburan dalam Tech Maju Sdn Bhd.

Untuk tujuan galakan cukai bagi seorang pelabur mangkin, pelaburan yang dibuat oleh Ali dalam Tech Maju Sdn Bhd tidak layak untuk galakan cukai memandangkan ia adalah pelaburan dalam syarikat penerima pelaburan di mana salah seorang pemilik saham adalah anak Ali.

6. Kriteria bagi Syarikat Penerima Pelaburan

Sebuah syarikat penerima pelaburan adalah sebuah syarikat permulaan yang diperakui oleh ATIO sebagai layak untuk dilaburkan oleh seorang pelabur mangkin yang layak untuk tujuan Galakan Cukai Mangkin. Pada amnya, syarikat permulaan adalah sebuah syarikat di peringkat paling awal pembangunan yang menumpukan perhatian kepada pembangunan produk, mendapatkan pembiayaan, membuat struktur asas perniagaan dan memulakan operasi atau perdagangan.

Sebuah syarikat hendaklah memenuhi kriteria berikut untuk layak sebagai sebuah syarikat penerima pelaburan:

- (a) Ia mesti diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 dan bermastautin di Malaysia;
- (b) Sekurang-kurangnya 51% daripada modal saham terbitan syarikat dimiliki secara terus oleh seorang pemilik saham (selain daripada bakal pelabur mangkin yang berniat untuk melabur dalam syarikat penerima pelaburan) yang merupakan rakyat Malaysia; dan
- (c) Mesti menjalankan aktiviti seperti yang diluluskan oleh Menteri Kewangan.

Buat masa ini di antara aktiviti yang diluluskan berhubung industri pertumbuhan tinggi atau teknologi tinggi adalah –

- (i) Elektronik lanjutan dan teknologi maklumat;
- (ii) Telekomunikasi;
- (iii) Peralatan/instrumentasi, automasi dan sistem pembuatan fleksibel;
- (iv) Penjagaan kesihatan;
- (v) Elektro-optik, optik bukan linear dan optoelektronik;
- (vi) Bahan lanjutan;
- (vii) Pengangkutan;
- (viii) Perkhidmatan tambah nilai; dan
- (ix) Teknologi baharu yang muncul.

Maklumat lanjut boleh diperolehi daripada laman sesawang Cradle Fund Sdn Bhd dan Borang Form ATI-1 berkaitan "Application for Investee Company Certification".

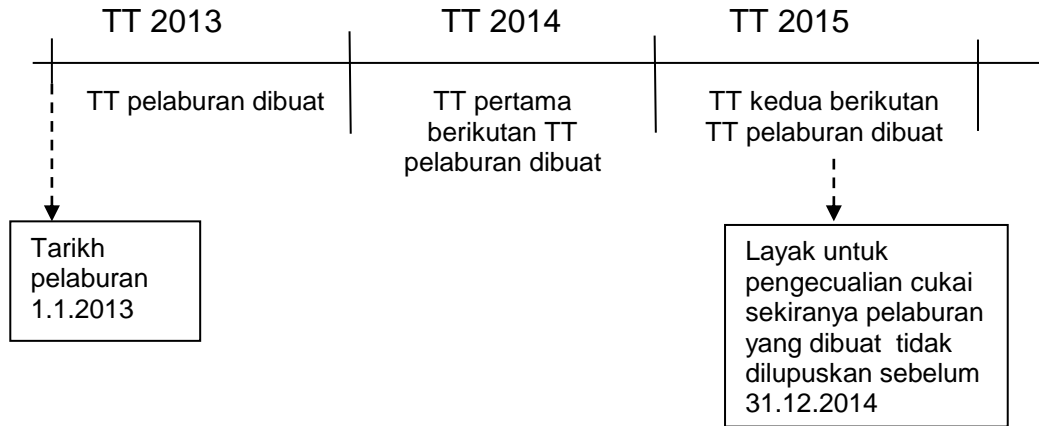
7. Galakan Cukai

- 7.1 Galakan cukai yang diberikan kepada seorang pelabur mangkin adalah pengecualian cukai berkaitan dengan pendapatan agregat bagi tempoh asas untuk suatu tahun taksiran, dalam tahun taksiran kedua berikutan tahun taksiran (TT) di mana pelaburan dibuat. Jumlah pendapatan agregat yang dikecualikan adalah amaun yang sama dengan amaun pelaburan yang dibuat oleh seorang pelabur mangkin dalam syarikat penerima pelaburan. Amaun pengecualian cukai setahun adalah amaun pelaburan yang dibuat atau RM500,000, yang mana lebih rendah.
- 7.2 Di mana amaun pelaburan melebihi pendapatan agregat seorang pelabur mangkin untuk tempoh asas bagi suatu TT, amaun lebihan pelaburan diabaikan. Dalam erti kata lain, amaun lebihan pelaburan tidak akan dibayar balik atau digunakan sebagai suatu kredit untuk ditolak daripada cukai yang kena dibayar bagi tahun taksiran yang berikutnya.
- 7.3 Pengecualian diberikan tertakluk kepada syarat-syarat berikut:
- (a) pelaburan tidak boleh dilupuskan (sepenuhnya atau sebahagian) dalam tempoh dua (2) tahun dari tarikh pelaburan itu dibuat; dan
 - (b) syarat-syarat yang dinyatakan oleh Menteri Kewangan dalam surat kelulusan untuk pelaburan telah dipatuhi.
- 7.4 Pengecualian cukai boleh ditarik balik oleh Menteri Kewangan jika seorang pelabur mangkin tidak mematuhi syarat yang ditetapkan oleh Menteri dalam surat kelulusan untuk pelaburan.
- 7.5 Contoh untuk menunjukkan tempoh pemegangan saham dan kelayakan untuk pengecualian cukai

Contoh 2

Iqbal telah diperakui sebagai seorang pelabur mangkin oleh MBAN. Beliau telah melabur RM500,000 daripada dana peribadinya dalam syarikat permulaan, ABC Ventures Sdn Bhd pada 1.1.2013. ABC Ventures Sdn Bhd telah disahkan sebagai sebuah syarikat penerima pelaburan oleh ATIO dan permohonan pelaburan telah dikemukakan kepada Menteri Kewangan untuk kelulusan. Syarikat penerima pelaburan menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun.

Tempoh pemegangan saham Iqbal dan kelayakan untuk pengecualian cukai diringkaskan seperti berikut:



Sekiranya Iqbal tidak melupuskan pelaburannya dalam tempoh 2 tahun dari tarikh pelaburan itu dibuat iaitu sebelum 31.12.2014, beliau akan layak mendapat pengecualian cukai daripada pendapatan agregatnya dalam TT 2015, yang merupakan tahun taksiran kedua berikutan TT 2013 apabila pelaburan itu dibuat.

Contoh 3

Fakta adalah sama seperti di Contoh 2 dan pendapatan Iqbal bagi TT 2015 adalah seperti berikut:

	RM
Pendapatan berkanun daripada perniagaan	150,000
Pendapatan berkanun daripada penggajian	<u>300,000</u>
Pendapatan agregat	<u>450,000</u>

Pengiraan Jumlah Pendapatan

		RM
Pendapatan agregat		450,000
Tolak:		
Pelaburan yang diluluskan di bawah Galakan Cukai bagi Pelabur Mangkin	500,000	
		<u>450,000</u>
Terhad kepada	<u>450,000</u>	
Diabaikan	<u>50,000</u>	
Jumlah pendapatan		<u>—Tiada</u>

Bagi TT 2015, Iqbal tidak dikenakan cukai kerana amaun pelaburan (RM500,000) yang dibuat dalam syarikat penerima pelaburan dalam TT 2013 melebihi pendapatan agregatnya (RM450,000). Amaun lebihan pelaburan (RM50,000) yang dibuat dalam TT 2013 adalah diabaikan dan tidak boleh dibawa ke hadapan ke TT 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya bagi tujuan pengecualian cukai.

Contoh 4

Chua telah diperakui sebagai seorang pelabur mangkin oleh MBAN. Punca pendapatannya adalah seperti berikut:

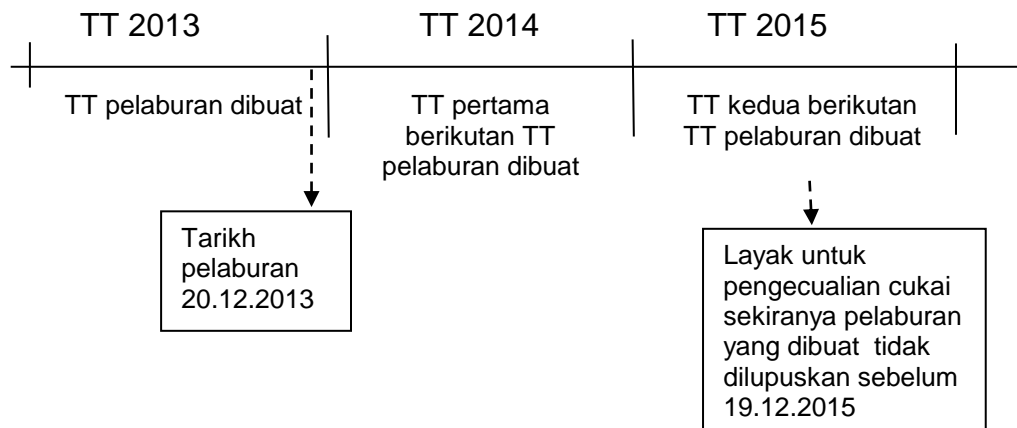
- (a) Penggajian;
- (b) 2 perniagaan pemilik tunggal; dan
- (c) 2 perkongsian.

Chua telah melabur RM200,000 daripada dana peribadinya dalam syarikat permulaan, XYZ Ventures Sdn Bhd pada 20.12.2013. XYZ Ventures Sdn Bhd telah disahkan sebagai sebuah syarikat penerima pelaburan oleh ATIO dan permohonan pelaburan telah dikemukakan kepada Menteri Kewangan untuk kelulusan. Syarikat penerima pelaburan menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun. Kerugian perniagaan b/h adalah RM70,000 dan pendapatan agregat Chua bagi TT 2015 adalah seperti berikut:

Punca Pendapatan	RM	RM
Pendapatan berkanun daripada Perniagaan 1 (Kerugian – RM50,000)		Tiada
Pendapatan berkanun daripada Perniagaan 2		<u>45,000</u>
		45,000
Pendapatan berkanun daripada Perkongsian 1 (Kerugian – RM40,000)	Tiada	
Pendapatan berkanun daripada Perkongsian 2	<u>55,000</u>	<u>55,000</u>
		100,000
Tolak:		
Kerugian perniagaan b/h		<u>70,000</u>
		30,000
Pendapatan berkanun daripada penggajian		<u>35,000</u>
Pendapatan agregat		65,000
Tolak:		
Pelaburan yang diluluskan di bawah Galakan Cukai bagi Pelabur Mangkin	200,000	
Terhad kepada	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>
Diabaikan	<u>135,000</u>	
Jumlah pendapatan		<u>Tiada</u>

Kerugian perniagaan tahun semasa	-	RM50,000
Kerugian perkongsian tahun semasa	-	<u>RM40,000</u>
Kerugian perniagaan h/h		<u>RM90,000</u>

Tempoh pemegangan saham Chua dan kelayakan untuk pengecualian cukai diringkaskan seperti berikut:



Bagi TT 2015, Chua tidak dikenakan cukai kerana amaun pelaburan (RM200,000) yang dibuat dalam syarikat penerima pelaburan dalam TT 2013 melebihi pendapatan agregatnya (RM65,000). Amaun lebih pelaburan (RM135,000) yang dibuat dalam TT 2013 diabaikan dan tidak boleh dibawa ke TT 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Contoh 5

Fakta adalah sama seperti dalam Contoh 4. Chua membuat pelaburan tambahan sebanyak RM200,000 dan RM100,000 masing-masing pada 20.12.2014 dan 1.6.2015. Pendapatan agregatnya bagi TT 2016 dan 2017 adalah seperti berikut:

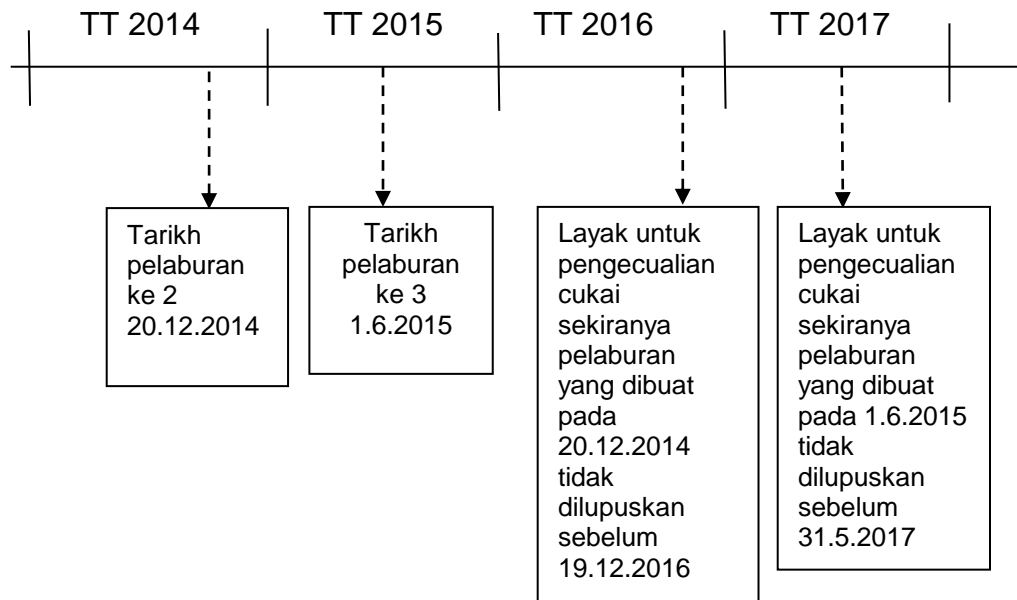
Tahun Taksiran 2016

Punca Pendapatan	RM	RM
Pendapatan berkanun daripada Perniagaan 1		100,000
Pendapatan berkanun daripada Perniagaan 2		<u>90,000</u>
		190,000
Pendapatan berkanun daripada Perkongsian 1	80,000	
Pendapatan berkanun daripada Perkongsian 2	<u>120,000</u>	<u>200,000</u>
		390,000
Tolak:		
Kerugian perniagaan b/h		<u>90,000</u>
		300,000
Pendapatan berkanun daripada penggajian		<u>80,000</u>
Pendapatan agregat		380,000
Tolak:		
Pelaburan yang diluluskan di bawah Galakan Cukai bagi Pelabur Mangkin		<u>200,000</u>
Jumlah pendapatan		<u>180,000</u>

Tahun Taksiran 2017

Punca Pendapatan	RM	RM
Pendapatan berkanun daripada Perniagaan 1		150,000
Pendapatan berkanun daripada Perniagaan 2		<u>90,000</u>
		240,000
Pendapatan berkanun daripada Perkongsian 1 (kerugian RM50,000)	Tiada	
Pendapatan berkanun daripada Perkongsian 2	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
		300,000
Pendapatan berkanun daripada penggajian		<u>90,000</u>
Pendapatan agregat		390,000
Tolak:		
Pelaburan yang diluluskan di bawah Galakan Cukai bagi Pelabur Mangkin		<u>100,000</u>
		290,000
Tolak:		
Kerugian perkongsian tahun semasa		<u>50,000</u>
Jumlah pendapatan		<u>240,000</u>

Tempoh pemegangan saham Chua dan kelayakan untuk pengecualian cukai diringkaskan seperti berikut:



8. Pengemukaan Borang Nyata Cukai Pendapatan

Seorang pelabur mangkin hendaklah mematuhi peruntukan berkaitan dalam ACP dan mengemukakan borang nyata cukai pendapatan yang berkaitan bagi setiap TT pada atau sebelum tarikh ditetapkan. Seorang pelabur mangkin perlu mengemukakan penyata akaun (di mana berkenaan) atau apa-apa maklumat lain apabila diperlukan.

9. Ketidapkakaian

Seorang pelabur individu yang telah membuat tuntutan potongan di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Pelaburan Dalam Syarikat Modal Teroka) 2005 [P.U.(A) 76/2005] adalah tidak layak untuk menuntut pengecualian cukai sebagai seorang pelabur mangkin di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No.3) 2014 [P.U (A) 167].

10. Perbezaan Di antara Pemodal Teroka dan Pelabur Mangkin

Perbezaan ketara di antara pemodal teroka dan seorang pelabur mangkin adalah seperti berikut:

Perkara	Pemodal Teroka	Pelabur Mangkin
Jenis Pelabur	<ul style="list-style-type: none"> • Individu pemastautin yang mempunyai pendapatan perniagaan – (individu yang mempunyai pendapatan penggajian / sewa / faedah / dividen dan sebagainya atau gabungannya tidak layak) • Sebuah syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 	<ul style="list-style-type: none"> • Individu pemastautin (syarikat tidak layak) • Individu yang telah diluluskan oleh Menteri Kewangan dan mempunyai pendapatan tetapi tidak diperoleh daripada punca perniagaan semata-mata (individu yang mempunyai hanya pendapatan perniagaan tidak layak)
Bentuk Pelaburan	<ul style="list-style-type: none"> • Pemerolehan saham biasa • Sekurang-kurangnya 70% daripada dananya yang dilaburkan dalam syarikat teroka ketika membuat pelaburan pertama, atau di mana pelaburan itu dalam bentuk modal benih sekurang-kurangnya 50% daripada dananya yang dilaburkan pada masa pelaburan pertama 	<ul style="list-style-type: none"> • Pemerolehan saham biasa yang dibayar sepenuhnya dan secara tunai (bukan dalam bentuk barangan) • Tidak melebihi 30% daripada keseluruhan modal berbayar (saham biasa) syarikat penerima pelaburan
Tarikh Permohonan	<ul style="list-style-type: none"> • Mulai tahun taksiran 2003 dan seterusnya 	<ul style="list-style-type: none"> • 1.1.2013 hingga 31.12.2017
Badan yang Mengawal	<ul style="list-style-type: none"> • Suruhanjaya Sekuriti 	<ul style="list-style-type: none"> • MBAN dan Cradle Fund Sdn Bhd
Tujuan Pelaburan	<ul style="list-style-type: none"> • Melabur dalam syarikat teroka dalam bentuk pembiayaan modal benih, permulaan atau peringkat awal 	<ul style="list-style-type: none"> • Melabur dalam syarikat penerima pelaburan dalam bentuk pembiayaan permulaan

Perkara	Pemodal Teroka	Pelabur Mangkin
Galakan Cukai	<ul style="list-style-type: none"> • Pengecualian pendapatan berkanun daripada semua punca pendapatan, selain daripada pendapatan faedah daripada simpanan atau simpanan tetap dan keuntungan daripada simpanan berasaskan Syariah yang bermula dari tahun taksiran syarikat modal teroka memulakan perniagaan atau tahun taksiran 2008; atau • Potongan suatu amaun yang bersamaan dengan nilai pelaburan yang dibuat dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran bagi syarikat teroka untuk mengira pendapatan larasannya 	<ul style="list-style-type: none"> • Amaun pendapatan agregat yang dikecualikan adalah sama dengan amaun pelaburan yang dibuat dalam syarikat penerima pelaburan dalam tahun asas untuk suatu tahun taksiran. Amaun pengecualian cukai setahun ialah amaun pelaburan yang dibuat atau RM500,000, yang mana lebih rendah
Layanan Cukai Atas Kerugian	<ul style="list-style-type: none"> • Kerugian daripada jualan saham syarikat teroka dalam tempoh pengecualian dibawa ke hadapan selepas tempoh pengecualian 	<ul style="list-style-type: none"> • Amaun pelaburan yang melebihi pendapatan agregat akan diabaikan
Tempoh Pemakaian Galakan Cukai	<ul style="list-style-type: none"> • Tempoh pengecualian 10 tahun atau tahun-tahun taksiran yang bersamaan dengan hayat dana yang ditubuhkan bagi tujuan pelaburan dalam sebuah syarikat teroka, yang mana lebih pendek 	<ul style="list-style-type: none"> • Pada tahun taksiran kedua berikutan tahun taksiran di mana pelaburan dalam syarikat penerima pelaburan dibuat

Perkara	Pemodal Teroka	Pelabur Mangkin
Peruntukan Cukai Pendapatan	<ul style="list-style-type: none"> Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No.11) 2005 [P.U.(A) 75/2005] seperti dipinda oleh Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (Pindaan) (No.2) 2006 [P.U.(A) 420/2006] dan Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (Pindaan) 2009 [P.U.(A) 159/2009] 	<ul style="list-style-type: none"> Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No.3) 2014 [P.U.(A) 167/2014] Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (Pindaan) 2015 [P.U.(A) 42/2015]
Saling Eksklusif	<ul style="list-style-type: none"> Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Pelaburan dalam suatu Syarikat Teroka) 2005 [P.U.(A) 76/2005] tidak terpakai sekiranya tuntutan dibuat di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No.11) 2005 [P.U.(A) 75/2005] 	<ul style="list-style-type: none"> Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No.3) 2014 [P.U.(A) 167/2014] tidak terpakai sekiranya tuntutan dibuat di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Pelaburan dalam suatu Syarikat Teroka) 2005 [P.U.(A) 76/2005]

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