



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**LOJI DAN JENTERA YANG LAYAK BAGI
TUNTUTAN ELAUN MODAL**

KETETAPAN UMUM NO. 12/2014

TARIKH PENERBITAN: 31 DISEMBER 2014



**LOJI DAN JENTERA YANG
LAYAK BAGI TUNTUTAN
ELAUN MODAL**

**Ketetapan Umum No. 12/2014
Tarikh Penerbitan: 31 Disember 2014**

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama pada 31 Disember 2014
(Ketetapan ini menggantikan Ketetapan Umum No.
2/2001 bertarikh 18.01.2001 yang dikeluarkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.)

© 2014 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

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



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

KANDUNGAN	Muka surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Pemakaian Undang-Undang Berkaitan	2
5. Klasifikasi Aset	2
6. Takrif Loji Dan Jentera	4
7. Penentuan Loji	4
8. Lain-Lain Aset	9
9. Ringkasan Pindaan	12

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

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

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

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

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

1. Objektif

Objektif Ketetapan Umum (KU) ini adalah untuk menjelaskan sama ada sesuatu aset itu adalah loji dan jentera yang layak bagi tujuan tuntutan elaun modal dalam menentukan pendapatan berkanun daripada perniagaan.

2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang berkaitan dengan KU ini adalah seksyen 18, seksyen 42 dan Jadual 3.
- 2.3 Perundangan subsidiari berkaitan yang dirujuk dalam KU ini adalah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan seperti berikut:
 - (a) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Loji Yang Layak) (No.2) 1997 [P.U.(A) 474/1997];
 - (b) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Tahunan Loji Yang Layak) 2000 [P.U.(A) 52/2000];
 - (c) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Modal Dipercepatkan) (Kelengkapan Teknologi Maklumat dan Komunikasi) 2008 [P.U.(A) 358/2008]; dan
 - (d) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Modal Dipercepat) (Kelengkapan Teknologi Maklumat dan Komunikasi) 2014 [P.U.(A) 217/2014].

3. Tafsiran

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 "Aset" bermaksud harta atau peralatan yang digunakan untuk tujuan perniagaan.
- 3.2 "Elaun Imbangan" merujuk kepada perbezaan di mana nilai pelupusan sesuatu aset kurang daripada perbelanjaan bakian.
- 3.3 "Kenaan Imbangan" merujuk kepada perbezaan di mana nilai pelupusan sesuatu aset lebih daripada perbelanjaan bakian.
- 3.4 "Orang" termasuklah suatu syarikat, suatu kumpulan orang, suatu perkongsian liabiliti terhad dan suatu perbadanan tunggal.

- 3.5 “Perbelanjaan yang layak” bermaksud perbelanjaan modal yang dilakukan untuk mengadakan, membina atau membeli loji dan jentera yang digunakan bagi tujuan perniagaan selain daripada aset yang mempunyai jangka hayat kurang daripada dua (2) tahun.
- 3.6 “Pertanian” bermaksud apa-apa jenis penanaman tanaman, penternakan haiwan, akuakultur, perikanan air tawar dan lain-lain usaha pertanian atau penternakan.
- 3.7 “Seting” bermaksud persekitaran yang dibuat untuk mewujudkan tempat bagi menjalankan aktiviti perniagaan.

4. Pemakaian Undang-Undang Berkaitan

Dalam menentukan pendapatan berkanun daripada punca perniagaan seseorang, elaun modal, elaun imbalan atau kenaan imbalan di bawah Jadual 3 masing-masing boleh ditolak atau dicampur daripada pendapatan larasan suatu punca perniagaan bagi tempoh asas untuk sesuatu tahun taksiran. Elaun modal dibenarkan kepada orang yang melakukan perbelanjaan modal yang layak ke atas aset yang digunakan untuk tujuan perniagaannya.

5. Klasifikasi Aset

Kadar elaun yang diperuntukkan di bawah Jadual 3 ACP dan P.U.(A) 52/2000 ditetapkan kepada tiga kategori utama aset:

Kategori Aset Yang Layak	Kadar (%)	
	Elaun Permulaan	Elaun Tahunan
Jentera berat, kenderaan bermotor	20	20
Loji dan jentera	20	14
Lain-lain	20	10

Tiga (3) kadar yang dinyatakan di atas hendaklah terpakai kepada semua aset tanpa mengambilkira jenis industri atau perniagaan. Walau bagaimanapun, tiga kadar tersebut tidak terpakai bagi aset yang layak kepada elaun bangunan industri, elaun pertanian, elaun hutan dan aset tertentu yang layanannya adalah menurut kadar elaun khas yang diperuntukkan dalam Jadual 3 ACP dan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan yang berkaitan.

Untuk penerangan lanjut bagi aset tertentu yang layak kepada kadar elaun khas iaitu elaun modal dipercepatkan, elaun dipercepatkan atau elaun khas bagi bangunan

industri dan elaun pertanian dipercepatkan, sila rujuk kepada KU No.4/2013 “Elaun Modal Dipercepatkan” bertarikh 15 April 2013.

5.1 **Kategori “jentera berat”**

Tiada garis panduan khusus dalam mengklasifikasikan jentera berat. Secara am, ia ditentukan mengikut kebiasaan aset digunakan. Lazimnya ia direka khas untuk menjalankan kerja-kerja pembinaan terutamanya digunakan dalam operasi kerja tanah. Jentera-jentera seperti kren, pencabut akar, pencakar, penyodok, kren menara, kren luar pesisir, kren dermaga, jentolak, jentera perata tanah, jentera penggali (pengorek) dan lain-lain jentera yang seumpamanya dianggap sebagai jentera berat.

Bagi maksud di atas, kategori jentera berat tidak termasuk jentera berat yang diimport seperti diperuntukkan dalam P.U.(A) 474/1997.

5.2 **Kategori “kenderaan bermotor”**

Kenderaan bermotor termasuklah semua jenis kenderaan yang beroperasi dengan motor atau enjin seperti kereta, van, motosikal, kapal terbang, bot, basikal bermotor dan kenderaan lain yang seumpamanya.

Kenderaan bermotor juga dikategorikan kepada kenderaan komersial dan kenderaan bukan komersial. Kenderaan komersial adalah kenderaan yang berlesen yang digunakan untuk tujuan perniagaan. Pemiliknya mempunyai permit bagi mengangkut barang-barang dan penumpang. Lori, trak, bas, teksi dan van adalah contoh kenderaan komersial. Kenderaan bukan komersial adalah kenderaan yang tidak digunakan untuk tujuan komersial contohnya kereta dan kenderaan pelbagai guna untuk tujuan kegunaan persendirian.

5.3 **Kategori “loji dan jentera”**

Loji dan jentera am tidak termasuk dalam kategori jentera berat dan kenderaan bermotor. Contohnya pemampat, lif, peralatan perubatan dan makmal serta aset lain yang seumpamanya.

5.4 **Kategori “lain-lain”**

- (a) Peralatan pejabat seperti mesin faks, telefon, kalkulator, mesin pencetak dan mesin penyalin.
- (b) Perabot danengkapan seperti kabinet, rak, kerusi dan meja.

6. Takrif Loji Dan Jentera

Loji dan jentera tidak ditakrif dalam ACP. Walau bagaimanapun, panduan boleh diperolehi dari keputusan penghakiman kes undang-undang di dalam menentukan sama ada sesuatu aset itu adalah loji dan jentera yang layak bagi tuntutan elaun modal di bawah Jadual 3 ACP.

Ciri asas jentera ialah ia mempunyai bahagian-bahagian mesin yang bergerak. Sebuah jentera adalah mudah untuk dikenali berbanding loji. Oleh itu, loji yang layak bagi tuntutan elaun modal hendaklah ditentukan berdasarkan kepada prinsip-prinsip yang terdapat dalam kes undang-undang dan fakta-fakta yang merujuk kepada fungsi dan penggunaan aset di dalam perniagaan.

7. Penentuan Loji

Secara amnya, loji adalah apa-apa alat yang digunakan oleh seseorang untuk menjalankan perniagaannya tetapi tidak termasuk stok perniagaan. Ujian perlu dijalankan untuk menentukan sama ada sesuatu aset itu adalah loji atau aset tersebut hanya merupakan penyediaan tempat bagi menjalankan perniagaan semata-mata.

Suatu aset boleh dianggap sebagai loji dalam suatu perniagaan tetapi tidak dianggap sebagai loji dalam perniagaan yang lain. Sebagai contoh, kapal yang digunakan sebagai restoran terapung dalam perniagaan restoran bukanlah loji sebaliknya kapal yang digunakan dalam perniagaan perkapalan adalah loji dan layak menuntut elaun modal. Oleh itu, sebelum menentukan sama ada sesuatu aset itu adalah loji, fungsi dan keperluan aset dalam aktiviti perniagaan perlu dikenalpasti melalui ujian-ujian seperti berikut:

7.1 Ujian Fungsi

Ujian fungsi atau ujian kegunaan untuk perniagaan terpakai apabila mengambilkira jenis perniagaan yang dijalankan dan peranan aset dalam aktiviti perniagaan. Jika aset tersebut memenuhi fungsinya sebagai alat yang perlu digunakan dalam menjalankan perniagaan, maka aset tersebut adalah loji dan layak untuk tuntutan elaun modal.

Contoh 1

Austra Mats Sdn Bhd yang menjalankan perkhidmatan penyewaan pelapik lantai menerima fi untuk penyewaan dan perkhidmatan membersihkan pelapik lantai. Hayat penggunaan pelapik lantai adalah dalam jangka masa tiga hingga lima tahun. Penyewaan bergantung kepada kontrak yang telah dipersetujui.

Pelapik lantai berfungsi sebagai alat dalam aktiviti perniagaan syarikat dan juga merupakan aset tetap kepada syarikat. Oleh itu, pelapik lantai adalah loji dan layak untuk tuntutan elaun modal.

Contoh 2

Erantik Sdn Bhd membeli barangan antik sebagai bahan pameran muzium. Orang ramai dikehendaki membeli tiket untuk memasuki muzium. Syarikat telah melaporkan pembelian barangan antik tersebut sebagai aset perniagaan dan ingin menuntut elaun modal.

Barangan antik tersebut berfungsi sebagai alat untuk pameran syarikat. Ia juga digunakan dalam menghasilkan pendapatan syarikat. Oleh itu barangan antik tersebut adalah loji dan layak untuk tuntutan elaun modal.

Contoh 3

Cinta Sdn Bhd mempunyai beberapa butik pakaian dan aksesori fesyen dalam kompleks beli-belah. Syarikat ingin menuntut elaun modal ke atas model patung yang digunakan dalam perniagaan. Model patung layak dianggap sebagai loji kerana model patung berfungsi sebagai alat untuk memperagakan pakaian dan aksesori perniagaan syarikat. Maka model patung layak untuk tuntutan elaun modal.

Contoh 4

Galaxy Zoo Sdn Bhd memulakan perniagaan dengan mengelola Mini Zoo dan membeli burung, ikan dan haiwan-haiwan lain untuk dipamerkan dalam sangkar dan akuarium. Syarikat ingin menuntut elaun modal bagi senarai aset berikut:

- (i) lau burung / sangkar, kandang dan kurungan berpagar;
- (ii) akuarium yang termasuk paip penyembur, paip limpah, saluran paip dan sistem penapisan air pelbagai peringkat berbentuk roket;
- (iii) tangki air dan tangki penapis gentian kaca; dan
- (iv) pam.

Aset-aset yang disenaraikan di atas berfungsi sebagai alat yang perlu digunakan dalam aktiviti perniagaan syarikat sebagai pengelola Mini Zoo. Aset-aset yang dituntut di atas adalah loji dan jentera yang layak untuk tuntutan elaun modal.

Contoh 5

Asya & Scott Hotel Sdn Bhd menjalankan perniagaan hotel dan telah melakukan pemasangan perhiasan seperti lampu hiasan, lukisan dan ukiran-ukiran di sekitar hotel bagi menarik pelanggan-pelanggan untuk berkunjung dan menginap di hotel. Syarikat menuntut aset-aset perhiasan tersebut sebagai loji yang layak untuk tuntutan elaun modal.

Dalam industri perhotelan, aset yang dipamerkan sebagai hiasan berfungsi sebagai alat untuk mewujudkan suasana yang selesa dan nyaman, penting bagi pelanggan yang berkunjung untuk menginap dan menjamu di hotel. Oleh itu, aset-aset perhiasan tersebut adalah loji dan layak untuk tuntutan elaun modal.

Nota: Prinsip dalam contoh 5 tidak terpakai kepada kedai runcit, pasar raya, butik aksesori fesyen dan pakaian, farmasi dan lain-lain perniagaan di mana faktor penting untuk pertimbangan adalah jenis produk, kualiti produk, harga yang berpatutan dan layanan mesra pelanggan. Kewujudan suasana bukan kriteria untuk menarik pelanggan ke tempat tersebut. Sama ada kewujudan suasana adalah relevan kepada sesuatu perniagaan akan dipertimbangkan berdasarkan kepada setiap kes.

Contoh 6

Sebuah menara telekomunikasi milik Setia Akhir Sdn Bhd (SASB) telah disewakan kepada sebuah syarikat telekomunikasi. Punca pendapatan perniagaan SASB adalah daripada hasil penyewaan menara telekomunikasi tersebut. Menara tersebut mendapat kuasa daripada generator bagi memancarkan isyarat telekomunikasi yang akan digunakan oleh syarikat telekomunikasi. SASB menuntut elaun modal ke atas generator.

Generator tersebut berfungsi sebagai alat yang perlu dipasang bagi membolehkan isyarat telekomunikasi dipancarkan untuk kegunaan syarikat telekomunikasi. Maka generator adalah loji dan layak untuk tuntutan elaun modal.

7.2 Ujian Premis

Aset yang digunakan dan berfungsi sebagai premis atau sebagai tempat di mana perniagaan dijalankan tidak layak untuk tuntutan elaun modal.

Contoh 7

Honey Tandoori Sdn Bhd telah mengubahsuai sebuah kapal berhampiran pantai untuk dijadikan sebuah restoran bagi menarik para pelancong tempatan dan luar negeri. Syarikat telah menuntut elaun modal ke atas kapal yang telah diubahsuai menjadi restoran tersebut.

Kapal yang telah diubahsuai menjadi restoran berfungsi sebagai premis iaitu tempat perniagaan restoran dijalankan. Oleh itu kapal tersebut bukan loji dan tidak layak menuntut elaun modal.

Contoh 8

Sama ada aset yang digunakan dalam prasarana kelab lumba kuda seperti tempat duduk, trek lumba dan kandang kuda boleh dianggap sebagai loji yang layak diberi tuntutan elaun modal.

Fungsi tempat duduk, trek lumba dan kandang kuda adalah untuk menyediakan seting bagi sebuah kelab lumba kuda yang menjalankan perniagaan dan oleh itu bukan loji dan tidak layak menuntut elaun modal.

Contoh 9

Nilai Permai Sdn Bhd menjalankan perniagaan pengurusan harta dan resort golf. Syarikat tersebut menuntut padang golf dan rumput sebagai loji yang layak untuk tuntutan elaun modal.

Pengeturfan dan rumput adalah sebahagian daripada padang golf yang berfungsi sebagai premis atau seting yang digunakan untuk menjalankan perniagaan syarikat. Oleh itu, pengeturfan dan rumput bukan loji dan tidak layak untuk tuntutan elaun modal.

Contoh 10

Cergas Sdn Bhd menjalankan perniagaan menyewakan padang bola sepak tertutup dan telah melakukan perbelanjaan untuk menanam rumput tiruan di padang tersebut. Syarikat tersebut menuntut elaun modal ke atas rumput tiruan.

Rumput tiruan bagi padang bola sepak tertutup tidak layak menjadi loji kerana berfungsi sebagai seting bagi aktiviti perniagaan yang dijalankan. Oleh itu, rumput tiruan bukan loji dan tidak layak diberi elaun modal.

Nota: Begitu juga dengan gelanggang atau padang khusus seperti padang hoki, gelanggang tenis dan badminton yang dipasang dengan lantai simen atau parket, juga bukan loji dan tidak layak untuk tuntutan elaun modal .

Contoh 11

Pandu Selamat Sdn Bhd (PSSB) telah membina tapak latihan yang digunakan oleh pelajar untuk latihan memandu selepas lulus ujian teori. PSSB telah menuntut elaun modal ke atas tapak latihan dengan alasan ia memainkan peranan penting dalam perniagaan PSSB sebagai pusat latihan memandu.

PSSB tidak layak menuntut elaun modal kerana tapak latihan bukan loji tetapi merupakan premis atau tempat PSSB menjalankan perniagaan.

Contoh 12

Desa Kekwa Sdn Bhd (DKSB) adalah pengendali kem latihan untuk aktiviti pembinaan pasukan. DKSB menyediakan kemudahan prasarana dan latihan seperti berikut:

- (a) jalan masuk dan tempat letak kereta;
- (b) tapak perkhemahan untuk -
 - (i) peserta dan jurulatih serta untuk rawatan kecemasan; dan
 - (ii) mempunyai lorong pejalan kaki yang dipasang lampu jalan.
- (c) tangki air atas bumbung berkonkrit;
- (d) bilik mandi, tandas, bilik salin pakaian, ruang mandi dan dapur;
- (e) bangunan pejabat; dan
- (f) padang kawad dan kemudahan latihan air.

Jenis perniagaan yang dijalankan adalah penyediaan perkhidmatan sebagai pengendali kem. Bagi membolehkan perkhidmatan diberikan, prasarana dan kemudahan latihan perlu diadakan. Oleh itu, semua kemudahan prasarana dan latihan seperti tersebut di atas merupakan tempat untuk menjalankan perniagaan DKSB. Maka, semua kemudahan prasarana dan latihan tersebut tidak layak untuk tuntutan elaun modal.

Contoh 13

Fakta adalah sama seperti di Contoh 3 kecuali syarikat ingin menuntut elaun modal bagi senarai aset berikut:

- (i) pencahayaan butik untuk peragaan pakaian;
- (ii) lantai jubin fesyen baru dan parket; dan
- (iii) panel tettingkap dan motif.

Kesemua item yang disenaraikan di atas adalah sebahagian daripada penyediaan tempat untuk menjual produk syarikat. Aset-aset tersebut tidak layak untuk elaun modal.

Contoh 14

Fakta adalah sama seperti di Contoh 4 kecuali syarikat juga ingin menuntut elaun modal bagi sistem pemasangan air dan elektrik termasuk kabel bawah tanah untuk bangunan pejabatnya.

Sistem pemasangan air dan elektrik termasuk kabel bawah tanah yang merupakan sebahagian daripada tempat untuk menjalankan perniagaan dan tidak layak untuk elaun modal.

Nota: Walau bagaimanapun, sistem pemasangan elektrik dan air yang merupakan sebahagian daripada loji dan jentera yang tidak dapat dipisahkan akan dianggap sebagai loji. Contoh-contohnya seperti pendawaian untuk komputer, eskalator, pelindung pusuan, sistem penyejukan air, sistem keselamatan dan sebagainya.

“Pelindung Pusuan” adalah peranti elektronik yang digunakan untuk melindungi perkakasan komputer daripada voltan yang tidak stabil.

Contoh 15

Mao Fatt Sdn Bhd menjalankan perniagaan menjual peralatan sembahyang seperti colok sembahyang, lilin, bunga dan cakera padat keagamaan. Barangan tersebut dijual di kuil/tokong bagi membolehkan pengunjung bersembahyang dan menjalankan upacara keagamaan. Syarikat menuntut elaun modal ke atas patung berhala yang diletakkan dalam rumah ibadat yang digunakan untuk tujuan beribadat.

Patung berhala bukan loji dan tidak layak untuk tuntutan elaun modal kerana tidak mempunyai fungsi sebagai alat dalam perniagaan syarikat.

8. Lain-Lain Aset

8.1 Layak sebagai loji

(i) Penyekat Dinding pejabat boleh tanggal dan alih

Penyekat dinding pejabat yang boleh tanggal dan alih dianggap sebagai loji jika ianya boleh diubah-ubah, boleh ditempatkan semula dengan senang dan boleh dibuktikan ianya tidak membentuk sebahagian daripada struktur tetap bangunan.

Contoh 16

Kay3 Sdn Bhd telah menuntut elaun modal bagi penyekat dinding yang dipasang dalam pejabatnya. Penyekat itu boleh ditanggalkan dan dialihkan dari suatu tempat ke tempat yang lain.

Penyekat dinding tersebut layak untuk tuntutan elaun modal.

Nota: Penyekat dinding tidak layak untuk tuntutan elaun modal jika penyekat dinding tersebut dilekatkan pada dinding dan menjadi sebahagian daripada struktur tetap bangunan yang merupakan tempat perniagaan dijalankan.

(ii) **Kabin dan kem boleh angkut untuk aktiviti pertanian**

Contoh 17

Jenis perniagaan syarikat adalah memelihara lembu dan kambing. Kabin telah digunakan sebagai tempat tinggal pekerjaannya. Syarikat memohon pengesahan sama ada pembelian kabin tersebut adalah loji yang layak untuk tuntutan elaun modal.

Di bawah subperenggan 2(1)(c) Jadual 3 ACP, kabin yang bersifat bangunan dianggap sebagai loji yang layak untuk tuntutan elaun modal jika digunakan sebagai tempat tinggal pekerja di ladang dan untuk aktiviti pertanian yang lain.

Nota: Tempat tinggal pekerja di ladang bagi maksud tuntutan elaun modal tidak termasuk tempat tinggal pengarah, individu yang mempunyai kawalan atas perniagaan atau individu yang menjadi ahli pengurusan, staf pentadbiran atau perkeranian.

Contoh 18

Riang-Ria Sdn Bhd menjalankan aktiviti penternakan sarang burung layang-layang dan membina bangunan yang lengkap dengan bunyian dan lampu khas untuk menarik perhatian supaya burung layang-layang menetap dan membiak di bangunan itu. Burung layang-layang menghasilkan sarang daripada air liurnya yang bergetah dan sarang ini boleh dimakan oleh manusia. Syarikat menuntut elaun modal ke atas bangunan tersebut.

Walaupun burung layang-layang tidak diternak tetapi aktiviti penuaian sarang burung yang dilakukan adalah untuk penghasilan produk pertanian. Oleh itu, bangunan yang bina khas untuk perniagaan sarang burung layang-layang adalah loji dan layak untuk elaun modal seperti yang diperuntukkan di bawah subperenggan 2(1)(c) Jadual 3 ACP.

(iii) **Perisian komputer**

Perbelanjaan layak yang dilakukan untuk kos penyediaan perisian komputer iaitu sistem perisian atau pakej perisian seperti yang disenaraikan di Jadual dalam P.U.(A) 358/2008 dan P.U.(A) 217/2014 adalah layak untuk elaun modal. Pakej perisian atau sistem perisian bermaksud perisian komputer yang dibeli secara bersama perkakasan komputer daripada pembekal atau yang dibeli secara berasingan daripada pembekal perisian. Perisian komputer ini adalah dianggap sebagai sebahagian kelengkapan teknologi maklumat.

8.2 Tidak Layak Sebagai Loji

(i) Kabin dan kem boleh angkut

Secara am, kabin dan kem boleh angkut bukan loji. Ia biasanya digunakan sebagai pejabat, stor, makmal, kantin dan tempat kediaman pekerja di tapak pembinaan, ataupun di tempat yang berhampiran dengan tapak pembinaan.

Contoh 19

Mega Sdn Bhd (MSB) telah membeli sebuah kabin dan meletakkannya berhampiran dengan tapak kuari yang dikendalikan oleh syarikat tersebut. Kabin digunakan sebagai tempat kediaman bagi pekerja syarikat. Setelah selesai kerja kuari, kabin tersebut akan dialihkan ke tapak kuari yang lain.

Kabin ini bukan loji dan MSB tidak layak menuntut elaun modal.

(ii) Bayaran selain kos penyediaan perisian komputer

Bayaran untuk membangunkan perisian seperti fi perunding, bayaran hak penggunaan perisian seperti bayaran lesen dan bayaran sampingan lain bukanlah sebahagian daripada kos penyediaan perisian komputer.

Contoh 20

Black Management Services Sdn Bhd (BMS) telah membeli Perisian Pengurusan Sistem dengan harga RM1.2 juta daripada France Technologies Pty Ltd (FTPL). Perisian ini dimiliki oleh FTPL dan BMS hanya diberikan lesen penggunaan perisian mengikut syarat-syarat dalam perjanjian. BMS diberikan hak pengedaran di kawasan yang telah ditetapkan dalam perjanjian dan maklumat empunya perisian tidak boleh didedahkan kepada pihak ketiga. BMS membuat tuntutan bayaran RM1.2 juta sebagai sebahagian kos perisian komputer.

Bayaran adalah bagi pembelian lesen Perisian Pengurusan Sistem. Bayaran berkenaan bukanlah untuk kos penyediaan perisian tetapi adalah kos untuk mendapatkan hak penggunaan perisian itu. Oleh yang demikian, bayaran RM1.2 juta bukanlah sebahagian daripada kos perisian komputer dan tidak layak menuntut elaun modal.

(iii) **Stok perniagaan**

Contoh 21

Syarikat Bio Zealand Sdn Bhd menjalankan ternakan lembu tenusu untuk dijual. Syarikat ingin menuntut elaun modal ke atas lembu tenusu sebelum dijual.

Anak lembu tenusu yang dilahirkan dan kemudian dijual merupakan stok dagangan kepada syarikat. Oleh itu, anak lembu tenusu tersebut bukan loji dan tidak layak untuk tuntutan elaun modal.

Nota: Perbelanjaan untuk makanan dan penjagaan lembu tenusu adalah perbelanjaan hasil.

(iv) **Pangkalan Data**

Contoh 22

Institusi kewangan XYZ Bhd telah menuntut elaun modal ke atas deposit teras dan pangkalan data pelanggan kad kredit yang diklasifikasikan sebagai aset tidak ketara dalam akaun dengan alasan bahawa aset itu adalah gudang intelektual yang digunakan oleh institusi untuk menjalankan perniagaan. Deposit teras menjadi sumber kewangan dan juga sebagai stok perniagaan untuk institusi. Ia mengandungi data kewangan yang dipunyai oleh pelanggan dan disimpan dalam berbagai bentuk untuk satu jangka panjang. Pangkalan data pelanggan kad kredit adalah satu data yang mengandungi maklumat pelanggan atau perbelanjaan kad kredit dan sebagainya.

Deposit teras dan pangkalan data pelanggan kad kredit adalah rekod yang mengandungi maklumat pelanggan sahaja dan bukan gudang intelektual yang digunakan oleh institusi kewangan dalam menjalankan aktiviti perniagaan.

Oleh itu, kedua-dua aset tidak ketara itu bukan loji dan tidak layak menuntut elaun modal.

9. **Ringkasan Pindaan**

KU ini diterbitkan untuk menggantikan KU berhubung dengan Pengiraan Elaun Permulaan dan Elaun Tahunan Bagi Loji dan Jentera (KU No.2/2001). Dengan penerbitan KU ini, Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri telah menyusun semula kandungan KU No.2/2001 yang akan menyentuh perkara-perkara seperti berikut:



**LOJI DAN JENTERA YANG
LAYAK BAGI TUNTUTAN
ELAUN MODAL**

Ketetapan Umum No. 12/2014

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA Tarikh Penerbitan: 31 Disember 2014

- (i) Loji Dan Jentera Yang Layak Bagi Tuntutan Elaun Modal; dan
- (ii) Perbelanjaan Yang Layak Dan Pengiraan Elaun Modal.

KU ini hanya berkaitan dengan Loji Dan Jentera Yang Layak Bagi Tuntutan Elaun Modal.

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