

LAMPIRAN

SENARAI LAMPIRAN

	LANGKAH CUKAI	MUKA SURAT
LAMPIRAN 1	: Kajian Semula Layanan Cukai Pendapatan bagi Perusahaan Kecil dan Sederhana	75
LAMPIRAN 2	: Kajian Semula Elaun Modal ke atas Aset Bernilai Kecil	76
LAMPIRAN 3	: Kajian Semula Layanan Cukai ke atas Perbelanjaan Yuran Kesetiausahaan dan Yuran Pemfailan Cukai	77
LAMPIRAN 4	: Potongan Cukai ke atas Kos Penyenaraian di Bursa Malaysia	78
LAMPIRAN 5	: Pengecualian Cukai Pendapatan kepada Institusi atau Organisasi Keagamaan yang Berdaftar Sebagai Syarikat Berhad Menurut Jaminan	79
LAMPIRAN 6	: Kajian Semula Kadar Cukai Pendapatan Individu Pemastautin	80
LAMPIRAN 7	: Peluasan Skop Pelepasan Cukai Pendapatan bagi Perbelanjaan Rawatan Perubatan	82
LAMPIRAN 8	: Peningkatan Had Pelepasan Cukai Pendapatan bagi Yuran yang Dibayar kepada Taman Asuhan atau Taman Didikan Kanak-Kanak	83
LAMPIRAN 9	: Rebate Cukai Pendapatan untuk Levi Pelepasan yang Dikenakan ke atas Penumpang Udara yang Meninggalkan Negara bagi Mengerjakan Umrah dan Ziarah ke Tempat Suci	84
LAMPIRAN 10	: Kajian Semula Layanan Cukai bagi Sumbangan kepada Aktiviti Kebajikan dan Sukan serta Projek Berkepentingan Nasional	85

	LANGKAH CUKAI	MUKA SURAT
LAMPIRAN 11	: Kajian Semula Layanan Cukai Keuntungan Harta Tanah	87
LAMPIRAN 12	: Pengecualian Duti Setem bagi Skim Sewa Untuk Memiliki	88
LAMPIRAN 13	: Remitan Duti Setem bagi Pindah Milik Harta Tanah Secara Kasih Sayang	90
LAMPIRAN 14	: Semakan Semula Duti Setem ke atas Perjanjian Pinjaman dalam Mata Wang Asing	91
LAMPIRAN 15	: Galakan Cukai Khas bagi Pelaburan Sektor Elektrikal dan Elektronik	92
LAMPIRAN 16	: Galakan Cukai bagi Pembangunan Harta Intelek	93
LAMPIRAN 17	: Kajian Semula Galakan Cukai Teknologi Hijau	94
LAMPIRAN 18	: Galakan Cukai untuk Pembelian Kenderaan Pelancongan	96
LAMPIRAN 19	: Galakan Cukai untuk Penganjuran Persidangan di Malaysia	97
LAMPIRAN 20	: Galakan Cukai untuk Penganjuran Aktiviti Kesenian, Kebudayaan, Sukan dan Rekreasi di Malaysia	98
LAMPIRAN 21	: Kajian Semula Had Potongan Cukai bagi Penajaan Aktiviti Kesenian, Kebudayaan dan Warisan di Malaysia	99
LAMPIRAN 22	: Peluasan Skop Potongan Cukai ke atas Sumbangan bagi Projek Amal dan Komuniti	100
LAMPIRAN 23	: Peluasan Skop Galakan Cukai bagi Projek Pelancongan	101
LAMPIRAN 24	: Pengecualian Duti Hiburan bagi Persembahan Pentas	102

	LANGKAH CUKAI	MUKA SURAT
LAMPIRAN 25	: Kajian Semula Galakan Cukai bagi Automasi	104
LAMPIRAN 26	: Lanjutan Tempoh Galakan Cukai bagi Pelabur Mangkin	106
LAMPIRAN 27	: Lanjutan Tempoh Galakan Cukai bagi Modal Teroka	108
LAMPIRAN 28	: Peluasan Skop Galakan Cukai bagi Program <i>Internship</i> Berstruktur	110
LAMPIRAN 29	: Lanjutan Tempoh Galakan Cukai bagi Syarikat yang Menyertai Skim Latihan Dual Nasional	112
LAMPIRAN 30	: Lanjutan Tempoh Potongan Cukai ke atas Pinjaman Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional yang Dibayar oleh Majikan bagi Pihak Pekerjaanya	113
LAMPIRAN 31	: Lanjutan Tempoh Galakan Cukai bagi Wanita yang Kembali Bekerja Selepas Berhenti Bekerja	114
LAMPIRAN 32	: Lanjutan Layanan Cukai bagi Amanah Pelaburan Harta Tanah	115
LAMPIRAN 33	: Lanjutan Tempoh Galakan Cukai bagi Penerbitan Sukuk Wakalah	116
LAMPIRAN 34	: Lanjutan Tempoh Galakan Cukai ke atas Penerbitan Sukuk Pelaburan Mampan dan Bertanggungjawab	118
LAMPIRAN 35	: Lanjutan Tempoh Pengecualian Cukai ke atas Pendapatan Fi Pengurusan bagi Dana Pelaburan Mampan dan Bertanggungjawab	119
LAMPIRAN 36	: Lanjutan Tempoh Pengecualian Cukai ke atas Pendapatan Perkhidmatan Pengurusan Dana Patuh Syariah	120

	LANGKAH CUKAI	MUKA SURAT
LAMPIRAN 37	: Kajian Semula Kadar Duti Eksport Minyak Sawit Mentah	121
LAMPIRAN 38	: Pengenalan Skim Pengeksport Utama Yang Diluluskan di bawah Akta Cukai Jualan 2018	123
LAMPIRAN 39	: Penambahbaikan ke atas Kemudahan <i>Group Relief</i> di bawah Cukai Perkhidmatan	125
LAMPIRAN 40	: Pengecualian Cukai Perkhidmatan ke atas Perkhidmatan Latihan dan Tunjuk Ajar yang Diberikan kepada Golongan Orang Kurang Upaya	126

**KAJIAN SEMULA LAYANAN CUKAI PENDAPATAN
BAGI PERUSAHAAN KECIL DAN SEDERHANA**

Kedudukan Semasa

Syarikat yang mempunyai modal berbayar tidak melebihi RM2.5 juta atau Perkongsian Liabiliti Terhad [*Limited Liability Partnership* (LLP)] dengan amaun sumbangan modal tidak melebihi RM2.5 juta dikategorikan sebagai Perusahaan Kecil dan Sederhana (PKS) dan dikenakan cukai pendapatan pada kadar 17% ke atas pendapatan bercukai sehingga RM500,000. Pendapatan bercukai selebihnya dikenakan cukai pendapatan pada kadar 24%.

Cadangan

Bagi terus menyokong pertumbuhan PKS dan memastikan kadar cukai pendapatan yang rendah ini memberi manfaat kepada PKS yang layak sahaja, dicadangkan:

- i. had pendapatan bercukai yang tertakluk kepada kadar cukai 17% dinaikkan daripada sehingga RM500,000 kepada sehingga RM600,000; dan
- ii. syarikat dengan modal berbayar atau LLP dengan amaun sumbangan modal tidak melebihi RM2.5 juta dan nilai jualan tahunan tidak melebihi RM50 juta sahaja layak menikmati layanan cukai ini.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020.

**KAJIAN SEMULA ELAUN MODAL KE ATAS ASET
BERNILAI KECIL**

Kedudukan Semasa

Elaun modal ke atas Aset Bernilai Kecil [*Small Value Assets (SVA)*] yang bernilai tidak melebihi RM1,300 setiap satu dibenarkan dituntut sepenuhnya dengan had sehingga RM13,000 bagi setiap tahun taksiran. Perusahaan Kecil dan Sederhana (PKS) layak menuntut sepenuhnya elaun modal ke atas SVA tanpa sebarang had.

Cadangan

Bagi menambah baik layanan cukai berkaitan SVA, dicadangkan:

- i. nilai setiap aset dinaikkan daripada RM1,300 kepada RM2,000 bagi tujuan tuntutan elaun modal oleh syarikat PKS dan syarikat selain PKS; dan
- ii. had elaun modal yang layak dituntut oleh syarikat selain PKS dinaikkan daripada RM13,000 kepada RM20,000 bagi setiap tahun taksiran.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020.

**KAJIAN SEMULA LAYANAN CUKAI KE ATAS
PERBELANJAAN YURAN KESETIAUSAHAAN DAN YURAN
PEMFAILAN CUKAI**

Kedudukan Semasa

Mulai tahun taksiran 2015, perbelanjaan yuran kesetiausahaan dan yuran pemfailan cukai yang ditanggung oleh pembayar cukai dibenarkan potongan cukai seperti berikut:

- i. yuran kesetiausahaan sehingga RM5,000; dan
- ii. yuran pemfailan cukai sehingga RM10,000.

Cadangan

Bagi meningkatkan tahap pematuhan percukaian dan tadbir urus yang baik serta memberikan fleksibiliti kepada pembayar cukai, dicadangkan had potongan cukai ke atas perbelanjaan yuran kesetiausahaan dan yuran pemfailan cukai digabungkan dan dibenarkan sehingga RM15,000 bagi setiap tahun taksiran.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020.

**POTONGAN CUKAI KE ATAS KOS PENYENARAIAAN
DI BURSA MALAYSIA**

Kedudukan Semasa

Perbelanjaan yang dilakukan bagi menyenaraikan syarikat di Pasaran Utama (*Main Board*), Pasaran Access, *Certainty, Efficiency* (ACE) dan Pasaran *Leading Entrepreneur Accelerator Platform* (LEAP) di Bursa Malaysia tidak layak menuntut sebagai potongan cukai.

Cadangan

Bagi membantu syarikat berasaskan teknologi dan Perusahaan Kecil dan Sederhana mengembangkan perniagaan dengan penambahan dana modal melalui penyenaraian di Pasaran ACE atau Pasaran LEAP, dicadangkan potongan cukai sehingga RM1.5 juta diberi ke atas perbelanjaan kos penyenaraian seperti berikut:

- i. *fees to authorities;*
- ii. *professional fees;* dan
- iii. *underwriting, placement and brokerage fees.*

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020 hingga tahun taksiran 2022.

**PENGECUALIAN CUKAI PENDAPATAN
KEPADA INSTITUSI ATAU ORGANISASI KEAGAMAAN YANG
BERDAFTAR SEBAGAI SYARIKAT BERHAD MENURUT JAMINAN**

Kedudukan Semasa

Pengecualian cukai pendapatan diberi ke atas semua pendapatan institusi atau organisasi keagamaan yang ditubuhkan bagi tujuan penyembahan dan pengembangan agama dan berdaftar dengan Pendaftar Pertubuhan Malaysia atau di bawah mana-mana undang-undang bertulis yang mengawal selia institusi atau organisasi berkenaan. Pengecualian tersebut tidak terpakai kepada institusi atau organisasi yang berdaftar di bawah Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM).

Cadangan

Bagi memberi layanan yang sama, dicadangkan pengecualian cukai pendapatan ini diperluaskan kepada institusi atau organisasi keagamaan yang berdaftar sebagai Syarikat Berhad Menurut Jaminan [*Company Limited By Guarantee* (CLBG)] dengan SSM. Pengecualian ini tertakluk kepada syarat pendapatan, keuntungan dan harta tanah yang diperolehi digunakan semata-mata untuk mencapai objektif penubuhan bagi tujuan penyembahan dan pengembangan agama dan tidak dikendalikan dengan tujuan keuntungan semata-mata.

Bagi tujuan pengecualian ini, CLBG perlu mengemukakan borang cukai kepada Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM) setiap tahun dan mematuhi syarat lain yang ditetapkan oleh LHDNM.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi CLBG yang diluluskan oleh LHDNM mulai tahun taksiran 2020.

KAJIAN SEMULA KADAR CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU PEMASTAUTIN

Kedudukan Semasa

Struktur cukai pendapatan bagi individu pemastautin mengguna pakai kadar cukai progresif antara 0% dan 28% ke atas pendapatan bercukai. Kadar cukai pendapatan yang berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2018 adalah seperti berikut:

Pendapatan Bercukai (RM)	Kadar Cukai Semasa (%)
0 - 5,000	0
5,001 - 20,000	1
20,001 - 35,000	3
35,001 - 50,000	8
50,001 - 70,000	14
70,001 - 100,000	21
100,001 - 250,000	24
250,001 - 400,000	24.5
400,001 - 600,000	25
600,001 - 1,000,000	26
Melebihi 1,000,000	28

Individu bukan pemastautin dikenakan cukai pendapatan pada kadar tetap 28%.

Cadangan

Bagi memastikan struktur cukai pendapatan individu yang lebih progresif, dicadangkan banjaran pendapatan bercukai melebihi RM2,000,000 diperkenalkan dan kadar cukai pendapatan bagi individu pemastautin yang mempunyai pendapatan bercukai melebihi RM2,000,000 dinaikkan sebanyak 2 mata peratusan seperti berikut:

Pendapatan Bercukai (RM)	Kadar Cukai Baharu (%)
0 - 5,000	0
5,001 - 20,000	1
20,001 - 35,000	3
35,001 - 50,000	8
50,001 - 70,000	14
70,001 - 100,000	21
100,001 - 250,000	24
250,001 - 400,000	24.5
400,001 - 600,000	25
600,001 - 1,000,000	26
1,000,001 - 2,000,000	28
Melebihi 2,000,000	30

Kadar tetap cukai pendapatan bagi individu bukan pemastautin dinaikkan 2 mata peratusan daripada 28% kepada 30%.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020.

**PELUASAN SKOP PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN
BAGI PERBELANJAAN RAWATAN PERUBATAN****Kedudukan Semasa**

Pelepasan cukai pendapatan sehingga RM6,000 diberi ke atas perbelanjaan rawatan perubatan untuk penyakit serius kepada pembayar cukai, pasangan dan anak. Pelepasan ini layak dituntut dengan pembuktian resit dan perakuan yang dikeluarkan oleh pengamal perubatan yang berdaftar dengan Majlis Perubatan Malaysia. Pelepasan ini juga termasuk jumlah sehingga RM500 untuk perbelanjaan pemeriksaan kesihatan penuh.

Cadangan

Bagi mengurangkan beban kewangan bagi pasangan suami isteri yang mendapatkan rawatan kesuburan, dicadangkan skop pelepasan cukai pendapatan ke atas perbelanjaan rawatan perubatan diperluaskan untuk meliputi kos menjalani rawatan kesuburan.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020.

**PENINGKATAN HAD PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN
BAGI YURAN YANG DIBAYAR KEPADA TAMAN ASUHAN ATAU
TAMAN DIDIKAN KANAK-KANAK**

Kedudukan Semasa

Mulai tahun taksiran 2017, pelepasan cukai sehingga RM1,000 diberi kepada pembayar cukai individu yang menghantar anak yang berumur sehingga 6 tahun ke taman asuhan atau taman didikan kanak-kanak yang berdaftar dengan Jabatan Kebajikan Masyarakat atau Kementerian Pendidikan Malaysia. Pelepasan ini boleh dituntut oleh salah seorang daripada ibu bapa kepada anak tersebut.

Cadangan

Bagi mengurangkan beban kewangan ibu bapa dalam menyediakan penjagaan dan pendidikan awal anak, dicadangkan had pelepasan cukai dinaikkan daripada RM1,000 kepada RM2,000.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020.

**REBAT CUKAI PENDAPATAN UNTUK LEVI PELEPASAN
YANG DIKENAKAN KE ATAS PENUMPANG UDARA YANG
MENINGGALKAN NEGARA BAGI MENGERJAKAN UMRAH DAN
ZIARAH KE TEMPAT SUCI**

Kedudukan Semasa

Levi pelepasan dikenakan kepada semua penumpang udara yang meninggalkan negara mulai 1 September 2019 seperti berikut:

Kelas Penerbangan	Destinasi / Kadar	
	ASEAN (RM)	Selain ASEAN (RM)
Ekonomi	8	20
Selain Ekonomi	50	150

Levi pelepasan bagi penumpang udara yang meninggalkan negara untuk menunaikan Haji ditanggung oleh Lembaga Tabung Haji. Walau bagaimanapun, levi pelepasan bagi penumpang udara yang meninggalkan negara untuk mengerjakan umrah dan ziarah ke tempat suci adalah atas tanggungan sendiri.

Cadangan

Mengambil kira umrah dan ziarah ke tempat suci adalah untuk tujuan keagamaan, dicadangkan rebat cukai pendapatan individu diberi bersamaan amaun levi pelepasan yang dibayar dan boleh dituntut dua kali seumur hidup. Rebate ini boleh dituntut dengan pembuktian *boarding pass* dan tertakluk kepada salah satu seperti berikut:

- i. visa umrah; atau
- ii. surat pengesahan ziarah ke tempat suci dari badan keagamaan yang diiktiraf oleh Jawatankuasa Mempromosikan Persefahaman dan Keharmonian Antara Penganut Agama di bawah Jabatan Perpaduan Negara dan Integrasi Nasional, Jabatan Perdana Menteri.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2019.

**KAJIAN SEMULA LAYANAN CUKAI BAGI SUMBANGAN
KEPADA AKTIVITI KEBAJIKAN DAN SUKAN SERTA PROJEK
BERKEPENTINGAN NASIONAL**

Kedudukan Semasa

Potongan cukai sehingga 7% daripada pendapatan agregat bagi pembayar cukai selain syarikat dan sehingga 10% daripada pendapatan agregat bagi syarikat diberi ke atas sumbangan tunai atau kos ke atas sumbangan barangan, di mana yang berkenaan, dibuat kepada:

- i. institusi atau organisasi yang diluluskan di bawah subseksyen 44(6), Akta Cukai Pendapatan (ACP) 1967;
- ii. aktiviti sukan yang diluluskan di bawah subseksyen 44(11B), ACP 1967; dan/atau
- iii. projek berkepentingan nasional yang diluluskan di bawah subseksyen 44(11C), ACP 1967.

Tiada layanan cukai khusus di bawah ACP 1967 diberi ke atas sumbangan wakaf dan endowmen dalam bentuk tunai.

Cadangan

Bagi terus memupuk budaya menderma di kalangan rakyat Malaysia, dicadangkan potongan cukai ke atas sumbangan kepada aktiviti kebajikan dan sukan serta projek berkepentingan nasional yang pada masa ini dihadkan pada 7% daripada pendapatan agregat bagi pembayar cukai selain syarikat dinaikkan dan diselaraskan kepada 10%.

Potongan cukai ini juga diperluas bagi meliputi sumbangan seperti berikut:

- i. sumbangan wakaf tunai kepada pihak berkuasa agama negeri atau badan yang ditubuhkan oleh pihak berkuasa agama negeri untuk mentadbir wakaf;

- ii. sumbangan wakaf tunai kepada universiti awam yang diluluskan untuk menerima wakaf oleh pihak berkuasa agama negeri; dan
- iii. sumbangan endowmen dalam bentuk tunai kepada universiti awam.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020.

KAJIAN SEMULA LAYANAN CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH**Kedudukan Semasa**

Mulai 1 Januari 2019, kadar Cukai Keuntungan Harta Tanah (CKHT) telah dinaikkan bagi pelupusan harta tanah dan saham dalam syarikat hartanah yang dibuat dalam tahun ke-6 dan seterusnya seperti berikut:

- i. bagi syarikat, individu bukan warganegara dan bukan pemastautin tetap, kadar CKHT dinaikkan daripada 5% kepada 10%; dan
- ii. bagi selain syarikat dan selain individu bukan warganegara dan bukan pemastautin tetap, kadar CKHT dinaikkan daripada 0% kepada 5%.

Pengecualian CKHT diberi kepada individu warganegara Malaysia yang melupuskan rumah kediaman kos rendah, sederhana rendah dan mampu milik pada harga RM200,000 dan ke bawah pada tahun ke-6 dan seterusnya.

Bagi pemerolehan harta tanah sebelum tahun 2000, harga pasaran pada 1 Januari 2000 digunakan sebagai harga pemerolehan bagi pelupusan harta tanah yang tertakluk kepada cukai di bawah Bahagian 1, Jadual 5, Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976. Layanan cukai ini berkuat kuasa mulai 1 Januari 2019.

Cadangan

Sebagai langkah penambahbaikan layanan pengenaan CKHT ke atas pelupusan harta tanah oleh warganegara Malaysia dan pemastautin tetap selepas tempoh 5 tahun dari tarikh pemerolehan, dicadangkan penetapan nilai pasaran pada 1 Januari 2000 bagi pemerolehan harta tanah sebelum tahun 2000 dipinda kepada nilai pasaran pada 1 Januari 2013 sebagai harga pemerolehan bagi pelupusan harta tanah yang diperoleh sebelum tahun 2013 untuk tujuan pengiraan CKHT.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi pelupusan harta tanah yang dibuat mulai 12 Oktober 2019.

PENGECUALIAN DUTI SETEM BAGI SKIM SEWA UNTUK MEMILIKI**Kedudukan Semasa**

Skim Sewa Untuk Memiliki [*Rent-to-Own (RTO)*] merupakan skim pembiayaan alternatif bagi membantu pemilikan rumah kediaman di mana rumah disewakan dahulu oleh institusi kewangan dan seterusnya penyewa diberi pilihan untuk membeli rumah tersebut berdasarkan prinsip patuh Syariah iaitu *Ijarah Muntahia Bi Tamlik*.

Kaedah pelaksanaan skim RTO adalah seperti berikut:

Institusi kewangan membeli rumah yang telah dikenalpasti oleh penyewa daripada pemaju perumahan.



Institusi kewangan akan menandatangani Perjanjian Jual Beli [*Sales and Purchase Agreement (SPA)*] dengan pemaju perumahan dan menyempurnakan surat cara pindah milik (Borang KTN14A).



Penyewa menandatangani perjanjian sewa milik dengan institusi kewangan untuk tempoh sewaan maksimum selama 5 tahun.



Selepas setahun tempoh sewaan, penyewa diberi pilihan untuk membeli rumah kediaman berkenaan berdasarkan harga yang ditetapkan dalam perjanjian sewa milik.



Penyewa yang memilih untuk membeli rumah tersebut akan menandatangani SPA dengan pihak institusi kewangan dan menyempurnakan surat cara pindah milik (Borang KTN14A).

Duti setem pada kadar *ad valorem* dikenakan ke atas surat cara pindah milik pada dua peringkat:

- i. pindah milik rumah kediaman daripada pemaju perumahan kepada institusi kewangan; dan
- ii. pindah milik rumah kediaman daripada institusi kewangan kepada pembeli.

Cadangan

Bagi membantu rakyat Malaysia mendapat kemudahan pembiayaan dari institusi kewangan bagi tujuan pemilikan rumah kediaman pertama melalui skim RTO yang dikendalikan oleh Jabatan Perumahan Negara (JPN), Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan (KPKT), dicadangkan pengecualian duti setem sepenuhnya diberikan ke atas surat cara pindah milik bagi rumah kediaman pertama berharga sehingga RM500,000 bagi transaksi berikut:

- i. pindah milik rumah kediaman daripada pemaju perumahan kepada institusi kewangan; dan
- ii. pindah milik rumah kediaman daripada institusi kewangan kepada pembeli.

Pengecualian duti setem di atas adalah tertakluk kepada:

- i. institusi kewangan di bawah seliaan Bank Negara Malaysia (BNM) yang menyediakan pembiayaan perumahan di bawah skim RTO hendaklah mendapat kelulusan BNM; dan
- ii. pemaju perumahan yang bekerjasama dengan institusi kewangan yang menyediakan skim RTO hendaklah berdaftar dengan JPN, KPKT.

Tarikh Kuat Kuasa

- i. Pindah milik rumah kediaman daripada pemaju perumahan kepada institusi kewangan
Bagi SPA yang disempurnakan mulai 1 Januari 2020 hingga 31 Disember 2022.
- ii. Pindah milik rumah kediaman daripada institusi kewangan kepada pembeli
Bagi perjanjian sewa milik yang disempurnakan mulai 1 Januari 2020 hingga 31 Disember 2022.

REMITAN DUTI SETEM BAGI PINDAH MILIK HARTA TANAH SECARA KASIH SAYANG

Kedudukan Semasa

Kadar duti setem bagi surat cara pindah milik harta tanah mulai 1 Januari 2019 adalah seperti berikut:

Banjaran Harga/Nilai Pasaran Harta Tanah (mengikut mana lebih tinggi)	Kadar Duti Setem
RM100,000 yang pertama	1%
RM100,001 hingga RM500,000	2%
RM500,001 hingga RM1,000,000	3%
RM1,000,001 dan seterusnya	4%

Bagi pindah milik harta tanah atas dasar kasih sayang antara ibu bapa kepada anak atau sebaliknya, duti setem yang diremitkan adalah sebanyak 50%. Remitan ini diberi kepada warganegara dan bukan warganegara.

Cadangan

Remitan duti setem sebanyak 50% ke atas surat cara pindah milik harta tanah antara ibu bapa dan anak atau sebaliknya atas dasar kasih sayang dihadkan kepada warganegara Malaysia sahaja.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi surat cara pindah milik harta tanah yang disempurnakan mulai 1 Januari 2020.

**SEMAKAN SEMULA DUTI SETEM KE ATAS
PERJANJIAN PINJAMAN DALAM MATA WANG ASING**

Kedudukan Semasa

Perjanjian pinjaman konvensional dan patuh Syariah dalam mata wang asing dikenakan duti setem pada kadar *ad valorem* iaitu RM5 bagi setiap RM1,000 daripada jumlah pinjaman, namun duti setem maksimum yang dikenakan ke atas setiap perjanjian pinjaman tersebut adalah sebanyak RM500.

Cadangan

Duti setem maksimum ke atas perjanjian pinjaman dalam mata wang asing dinaikkan daripada RM500 kepada RM2,000.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi perjanjian pinjaman yang disempurnakan mulai 1 Januari 2020.

**GALAKAN CUKAI KHAS
BAGI PELABURAN SEKTOR ELEKTRIKAL DAN ELEKTRONIK**

Kedudukan Semasa

Syarikat elektrik dan elektronik (E&E) yang menjalankan aktiviti pengilangan layak dipertimbangkan galakan cukai di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 serta layak menuntut Elaun Pelaburan Semula (EPS) untuk tempoh 15 tahun taksiran berturut-turut bagi perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan bagi pemodenan, pelbagaian dan pembesaran. EPS Khas pula diberi mulai tahun taksiran 2016 hingga tahun taksiran 2018 kepada syarikat yang tamat tempoh kelayakan tuntutan EPS 15 tahun taksiran berturut-turut.

Cadangan

Bagi menggalakkan pelaburan berterusan di Malaysia, dicadangkan syarikat E&E yang tamat tempoh kelayakan tuntutan EPS 15 tahun taksiran berturut-turut diberi pengecualian cukai pendapatan bersamaan Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 50% ke atas perbelanjaan modal yang layak dilakukan dalam tempoh 5 tahun. Elaun ini boleh ditolak sehingga 50% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia mulai 1 Januari 2020 hingga 31 Disember 2021.

GALAKAN CUKAI BAGI PEMBANGUNAN HARTA INTELEK

Kedudukan Semasa

Galakan cukai bagi aktiviti penyelidikan dan pembangunan (R&D) telah disediakan, antaranya:

- i. potongan dua kali ke atas perbelanjaan *in-house* R&D yang diluluskan Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia;
- ii. potongan dua kali ke atas sumbangan kepada institut penyelidikan yang diluluskan atau perbelanjaan bagi perkhidmatan R&D yang diperolehi daripada institusi atau syarikat penyelidikan yang diluluskan;
- iii. potongan cukai bagi kos perolehan hak empunya;
- iv. pengecualian cukai pendapatan kepada syarikat yang mengkomersilkan penemuan R&D yang berasaskan sumber dan bukan sumber; dan
- v. pengecualian cukai pendapatan kepada syarikat kontrak R&D yang menyediakan perkhidmatan R&D.

Cadangan

Bagi menggalakkan lebih banyak aktiviti pembangunan harta intelek di Malaysia, dicadangkan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% untuk tempoh sehingga 10 tahun diberi ke atas pendapatan harta intelek daripada paten dan hak cipta perisian bagi aktiviti yang layak.

Bagi tujuan pengiraan pengecualian cukai pendapatan, *Modified Nexus Approach* akan diguna pakai bagi memastikan hanya pendapatan yang diperolehi daripada harta intelek yang dibangunkan di Malaysia layak diberikan galakan cukai ini.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia mulai 1 Januari 2020 hingga 31 Disember 2022.

KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI TEKNOLOGI HIJAU

Kedudukan Semasa

Mulai tahun 2014, galakan cukai bagi teknologi hijau disediakan seperti berikut:

i. *Green Investment Tax Allowance (GITA)*

Elaun Cukai Pelaburan (ECP) sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal bagi aktiviti hijau yang layak untuk tempoh sehingga 31 Disember 2020. Elaun ini boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun.

ii. *Green Income Tax Exemption (GITE)*

Pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% ke atas pendapatan berkanun bagi aktiviti perkhidmatan hijau yang layak untuk tempoh sehingga tahun taksiran 2020.

Cadangan

Bagi terus meningkatkan pelaburan dalam tenaga boleh baharu, dicadangkan:

i. GITA

ECP sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun bagi aktiviti hijau yang layak. Elaun ini boleh ditolak 70% daripada pendapatan berkanun.

ii. GITE

- a. Pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% ke atas pendapatan berkanun bagi aktiviti perkhidmatan hijau yang layak dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun taksiran; dan

- b. Galakan cukai baharu bagi aktiviti *solar leasing* diperkenalkan dengan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% ke atas pendapatan berkanun untuk tempoh sehingga 10 tahun taksiran diberi kepada syarikat *solar leasing* yang diperakukan oleh Pihak Berkuasa Pembangunan Tenaga Lestari [*Sustainable Energy Development Authority (SEDA)*].

Tarikh Kuat Kuasa

- Bagi item (i) : Permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) sehingga 31 Disember 2023.
- Bagi item (ii) : Permohonan yang diterima oleh MIDA mulai 1 Januari 2020 hingga 31 Disember 2023.

**GALAKAN CUKAI UNTUK PEMBELIAN KENDERAAN
PELANCONGAN****Kedudukan Semasa**

Perbelanjaan modal ke atas pembelian bas baharu layak menuntut Elaun Modal Dipercepatkan [*Accelerated Capital Allowance* (ACA)] di bawah Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Modal Dipercepatkan) (Bas) 2008. ACA layak dituntut dalam tempoh satu tahun dengan elaun permulaan 20% dan elaun tahunan 80% dari tahun taksiran 2009 hingga tahun taksiran 2011.

Pengecualian duti eksais sebanyak 50% diberi kepada pengusaha pelancongan ke atas pembelian kenderaan pacuan empat roda (4WD) pemasangan tempatan mulai 2 September 2006.

Cadangan

Bagi menyokong Tahun Melawat Malaysia 2020, dicadangkan pengendali pelancongan berlesen diberi:

- i. ACA ke atas perbelanjaan yang dibuat bagi pembelian bas persiaran pemasangan tempatan baharu dengan elaun permulaan 20% dan elaun tahunan 40%. Elaun ini boleh dituntut sepenuhnya dalam tempoh 2 tahun taksiran; dan
- ii. pengecualian duti eksais sebanyak 50% ke atas pembelian kenderaan pemasangan tempatan baharu yang digunakan sebagai kenderaan pelancongan.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi item (i) : Mulai tahun taksiran 2020 hingga tahun taksiran 2021.

Bagi item (ii) : Permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 1 Januari 2020 hingga 31 Disember 2021.

**GALAKAN CUKAI UNTUK PENGANJURAN PERSIDANGAN
DI MALAYSIA****Kedudukan Semasa**

Syarikat, persatuan atau organisasi di Malaysia yang aktiviti utamanya adalah untuk mempromosi dan menganjur persidangan layak mendapat pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% ke atas pendapatan berkanun tertakluk kepada syarat penganjur membawa masuk sekurang-kurangnya 500 peserta asing setiap tahun.

Cadangan

Bagi menjadikan Malaysia sebagai destinasi pilihan penganjuran persidangan bertaraf antarabangsa dan bersempena Tahun Melawat Malaysia 2020, dicadangkan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% ke atas pendapatan berkanun bagi menganjurkan persidangan diperluaskan kepada mana-mana entiti yang aktiviti utamanya selain daripada mempromosi dan menganjur persidangan dengan syarat penganjur membawa masuk sekurang-kurangnya 500 peserta asing setiap tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020 hingga tahun taksiran 2025.

GALAKAN CUKAI UNTUK PENGANJURAN AKTIVITI KESENIAN, KEBUDAYAAN, SUKAN DAN REKREASI DI MALAYSIA**Kedudukan Semasa**

Penganjuran aktiviti kesenian dan kebudayaan yang diluluskan Kementerian Pelancongan, Seni dan Budaya serta pertandingan sukan dan rekreasi bertaraf antarabangsa yang diluluskan Kementerian Belia dan Sukan diberi galakan cukai seperti berikut:

- i. pengecualian cukai pendapatan sebanyak 50% ke atas pendapatan berkanun bagi penganjuran aktiviti yang diluluskan diberi kepada syarikat penganjur; dan
- ii. pengecualian daripada membayar cukai pendapatan diberi kepada warga asing yang menyertai aktiviti tersebut.

Galakan cukai ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 1999 hingga tahun taksiran 2000.

Cadangan

Bagi menggalakkan penganjuran aktiviti kesenian dan kebudayaan serta pertandingan sukan dan rekreasi bertaraf antarabangsa terutamanya bagi menarik pelancong asing bersempena Tahun Melawat Malaysia 2020, dicadangkan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 50% ke atas pendapatan berkanun diberi kepada syarikat yang menganjurkan:

- i. aktiviti kesenian dan kebudayaan yang diluluskan oleh Kementerian Pelancongan, Seni dan Budaya; dan
- ii. pertandingan sukan dan rekreasi bertaraf antarabangsa yang diluluskan oleh Kementerian Belia dan Sukan.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020 hingga tahun taksiran 2022.

**KAJIAN SEMULA HAD POTONGAN CUKAI BAGI PENAJAAN
AKTIVITI KESENIAN, KEBUDAYAAN DAN WARISAN
DI MALAYSIA**

Kedudukan Semasa

Potongan cukai di bawah subseksyen 34(6)(k), Akta Cukai Pendapatan 1967 diberi kepada syarikat yang menaja aktiviti kesenian, kebudayaan dan warisan tempatan dan asing yang diadakan di dalam negara serta diluluskan oleh Kementerian Pelancongan, Seni dan Budaya. Potongan cukai diberi ke atas perbelanjaan penajaan sehingga RM700,000 setahun, di mana potongan cukai bagi perbelanjaan menaja aktiviti kesenian, kebudayaan dan warisan asing dihadkan sehingga RM300,000 setahun.

Cadangan

Bagi menggiatkan aktiviti kesenian, kebudayaan dan warisan di dalam negara, dicadangkan had potongan cukai kepada syarikat yang menaja aktiviti kesenian, kebudayaan dan warisan dinaikkan sehingga RM1,000,000 setahun. Had potongan cukai bagi penajaan aktiviti kesenian, kebudayaan dan warisan asing dikekalkan sehingga RM300,000 setahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020.

**PELUASAN SKOP POTONGAN CUKAI KE ATAS SUMBANGAN
BAGI PROJEK AMAL DAN KOMUNITI****Kedudukan Semasa**

Bagi menggalakkan penglibatan sektor swasta dalam memberi sumbangan kepada projek amal atau komuniti, potongan cukai di bawah subseksyen 34(6)(h), Akta Cukai Pendapatan (ACP) 1967 diberi ke atas perbelanjaan yang dilakukan oleh syarikat bagi penyediaan perkhidmatan, kemudahan awam, projek amal dan komuniti berkaitan pendidikan, kesihatan, perumahan, peningkatan pendapatan golongan miskin, infrastruktur serta teknologi maklumat dan komunikasi.

Cadangan

Sebagai usaha berterusan untuk menggalakkan lebih banyak penglibatan sektor swasta dalam melaksanakan Tanggungjawab Sosial Korporat, dicadangkan potongan cukai di bawah subseksyen 34(6)(h), ACP 1967 diperluas bagi merangkumi:

- i. projek pemeliharaan dan pemuliharaan alam sekitar termasuk hutan, pulau, pantai dan taman negara; dan
- ii. projek penyenggaraan dan pemuliharaan bangunan warisan yang ditetapkan oleh Jabatan Warisan Negara di bawah Akta Warisan Kebangsaan 2005.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020.

**PELUASAN SKOP GALAKAN CUKAI BAGI
PROJEK PELANCONGAN**

Kedudukan Semasa

Syarikat yang membuat pelaburan baharu dan pelaburan semula dalam pembesaran dan pemodenan projek pelancongan termasuk taman tema, kem percutian, projek rekreasi dan pusat konvensyen layak dipertimbangkan galakan cukai seperti berikut:

- i. Taraf Perintis dengan pengecualian cukai sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun untuk tempoh 5 tahun; atau
- ii. Elaun Cukai Pelaburan (ECP) sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan dalam tempoh 5 tahun. Elaun ini boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan pertumbuhan sektor pelancongan, dicadangkan skop galakan cukai sedia ada diperluaskan kepada projek pelancongan bersepadu dan pelancongan sukan.

Selain itu, bagi merancakkan pelaburan dalam projek pelancongan, dicadangkan pelaburan baharu bagi taman tema antarabangsa diberi galakan cukai seperti berikut:

- i. Taraf Perintis dengan pengecualian cukai sebanyak 100% daripada pendapatan berkanun untuk tempoh 5 tahun; atau
- ii. ECP sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan dalam tempoh 5 tahun. Elaun ini boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia mulai 1 Januari 2020.

PENGECUALIAN DUTI HIBURAN BAGI PERSEMBAHAN PENTAS**Kedudukan Semasa**

Pengecualian duti hiburan sepenuhnya diberi ke atas:

- i. persembahan dan pertunjukan pentas untuk tujuan amal;
- ii. persembahan dan pertunjukan pentas oleh artis luar negara yang bertaraf antarabangsa dan disahkan oleh Kementerian Komunikasi dan Multimedia Malaysia (KKMM);
- iii. pementasan, pameran, pesta dan pertandingan sukan yang bertaraf antarabangsa yang diadakan di Kompleks Sukan Negara Bukit Jalil, Istana Budaya, Balai Seni Lukis Negara dan Dewan Filharmonik Petronas;
- iv. pementasan oleh artis tempatan yang diadakan di Kompleks Sukan Negara Bukit Jalil dan Kompleks Sukan Bukit Kiara;
- v. pertunjukan pentas oleh kumpulan teater yang diadakan di Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur, Labuan dan Putrajaya; dan
- vi. persembahan kebudayaan dan kesenian oleh penggiat seni tempatan yang diadakan di Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur, Labuan dan Putrajaya.

Kadar duti hiburan 5% dikenakan bagi persembahan pentas yang melibatkan artis tempatan dan antarabangsa yang tidak diperaku oleh KKMM. Penetapan kadar 5% ini diberi melalui pengecualian kadar duti hiburan 20% yang dibuat melalui Perintah Duti Hiburan (Pengecualian) (No.24) 2006.

Cadangan

Bagi menggalakkan lebih banyak penganjuran persembahan pentas bersempena Tahun Melawat Malaysia 2020, dicadangkan pengecualian duti hiburan sepenuhnya diberi ke atas tiket

masuk bagi persembahan pentas merangkumi konsert, nyanyian, muzik, tarian dan teater termasuk persembahan kebudayaan dan kesenian oleh artis tempatan dan antarabangsa yang diadakan di mana-mana tempat persembahan di Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur, Labuan dan Putrajaya tertakluk kepada kelulusan pihak berkuasa tempatan yang berkenaan.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2020 hingga 31 Disember 2020.

KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI BAGI AUTOMASI**Kedudukan Semasa**

Syarikat perkilangan yang membuat perbelanjaan modal yang layak ke atas kelengkapan automasi diberi galakan cukai seperti berikut:

- i. Kategori 1: Industri Berintensif Buruh (produk getah, plastik, kayu dan tekstil)

Elaun Modal Dipercepatkan [*Accelerated Capital Allowance (ACA)*] bagi kelengkapan automasi sebanyak 100% ke atas RM4 juta pertama bagi perbelanjaan modal yang layak dilakukan mulai tahun taksiran 2015 hingga tahun taksiran 2020 dan boleh diserap sepenuhnya dalam tempoh 1 tahun.

- ii. Kategori 2: Industri selain Kategori 1

ACA bagi kelengkapan automasi sebanyak 100% ke atas RM2 juta pertama bagi perbelanjaan modal yang layak dilakukan mulai tahun taksiran 2015 hingga tahun taksiran 2020 dan boleh diserap sepenuhnya dalam tempoh 1 tahun.

Syarikat dalam kedua-dua kategori juga layak mendapat pengecualian cukai pendapatan bersamaan 100% ACA bagi kelengkapan automasi.

Permohonan hendaklah dikemukakan kepada Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) mulai 1 Januari 2015 hingga 31 Disember 2020.

Cadangan

Untuk terus menggalakkan automasi serta meningkatkan produktiviti dan kecekapan di dalam industri berintensif buruh, dicadangkan:

- i. tempoh insentif bagi Kategori 1 dan Kategori 2 dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun sehingga tahun taksiran 2023; dan
- ii. skop insentif untuk Kategori 2 diperluaskan kepada sektor perkhidmatan.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi item (i) : Permohonan yang diterima oleh MIDA sehingga 31 Disember 2023.

Bagi item (ii) : Permohonan yang diterima oleh MIDA mulai 1 Januari 2020 hingga 31 Disember 2023.

LANJUTAN TEMPOH GALAKAN CUKAI BAGI PELABUR MANGKIN

Kedudukan Semasa

Pelabur mangkin yang melabur dalam syarikat penerima pelaburan (*investee company*) dalam bentuk syer biasa layak mendapat pengecualian cukai bersamaan dengan amaun pelaburan. Kriteria kelayakan adalah seperti berikut:

- i. Pelabur Mangkin:
 - a. hendaklah merupakan individu yang bermastautin di Malaysia dan punca pendapatannya tidak diperoleh daripada pendapatan perniagaan sahaja;
 - b. hendaklah tidak mempunyai hubungan kekeluargaan dengan syarikat penerima pelaburan;
 - c. tidak memegang lebih daripada 30% jumlah modal saham berbayar syarikat penerima pelaburan; dan
 - d. melabur semata-mata dengan tujuan untuk membiayai aktiviti syarikat penerima pelaburan yang diluluskan oleh Menteri Kewangan.
- ii. Syarikat Penerima Pelaburan:
 - a. diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 dan pemastautin di Malaysia;
 - b. sekurang-kurangnya 51% daripada modal saham biasa syarikat dimiliki oleh warganegara Malaysia; dan
 - c. menjalankan aktiviti yang diluluskan oleh Menteri Kewangan.

Galakan cukai ini layak bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan [Ministry of Finance (MOF)] mulai 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2020.

Cadangan

Bagi menarik lebih ramai pelabur mangkin untuk menyumbang kepada aktiviti ekonomi melalui pembiayaan modal dalam syarikat penerima pelaburan, dicadangkan tempoh permohonan galakan cukai bagi pelabur mangkin dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh MOF sehingga 31 Disember 2023.

LANJUTAN TEMPOH GALAKAN CUKAI BAGI MODAL TEROKA

Kedudukan Semasa

Galakan cukai modal teroka yang ditambah baik mulai tahun 2018 adalah seperti berikut:

- i. Perbadanan Pengurusan Modal Teroka [*Venture Capital Management Corporations (VCMC)*]

Pengecualian cukai pendapatan meliputi fi pengurusan, fi prestasi dan pendapatan daripada bahagian keuntungan (perkongsian keuntungan) yang diterima atas pelaburan yang dibuat oleh Syarikat Modal Teroka.

- ii. Syarikat Modal Teroka [*Venture Capital Company (VCC)*]

Pengecualian cukai pendapatan diberi ke atas pendapatan berkanun daripada semua punca pendapatan tidak termasuk pendapatan faedah daripada simpanan atau simpanan tetap dan keuntungan daripada deposit patuh Syariah.

Pengecualian diberi untuk tempoh 5 tahun taksiran mulai tarikh pengesahan pertama oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia [*Securities Commission of Malaysia (SC)*] bagi pelaburan yang dibuat dalam Syarikat Teroka [*Venture Capital (VC)*]. VCC perlu berdaftar dengan SC dan perlu melabur sekurang-kurangnya 50% dananya di peringkat *early stage*, *seed* dan *start-up*. Baki 50% dibenarkan untuk dilaburkan di lain-lain peringkat pelaburan. VCC dan VC adalah bukan syarikat berkaitan.

- iii. Pelaburan dalam VCC

Syarikat atau individu dengan pendapatan perniagaan yang melabur ke dalam dana VCC yang diwujudkan

oleh VCMC diberi potongan cukai bersamaan amaun pelaburan yang dibuat dalam VCC terhad kepada maksimum RM20 juta setahun.

iv. Pelaburan dalam VC

Syarikat atau individu dengan pendapatan perniagaan yang membuat pelaburan dalam VC diberi potongan cukai bersamaan amaun pelaburan dalam VC.

Galakan cukai ini berkuat kuasa bagi permohonan yang diterima oleh SC mulai 1 Januari 2019 hingga 31 Disember 2019. Tempoh pelaburan yang layak adalah sehingga 31 Disember 2023.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan pembiayaan alternatif melalui modal teroka, dicadangkan galakan cukai sedia ada dilanjutkan untuk tempoh 4 tahun. Tempoh pelaburan yang layak dilanjutkan sehingga 31 Disember 2026.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh SC sehingga 31 Disember 2023.

**PELUASAN SKOP GALAKAN CUKAI
BAGI PROGRAM INTERNSHIP BERSTRUKTUR**

Kedudukan Semasa

Potongan dua kali diberi ke atas perbelanjaan yang layak dilakukan oleh syarikat bagi melaksanakan Program *Internship Berstruktur* yang diluluskan oleh Talent Corporation Malaysia Berhad seperti berikut:

Tempoh Pengecualian (Tahun Taksiran)	Tahap Akademik
2012 – 2016	Ijazah Sarjana Muda atau setaraf
2015 – 2016	Diperluaskan kepada: • Diploma • Vokasional - Diploma Kemahiran Malaysia (DKM) Tahap 4 dan 5
2017 – 2019	Dilanjutkan tempoh dan diperluaskan kepada: • Vokasional - Sijil Kemahiran Malaysia (SKM) Tahap 3
2019 – 2021	Dilanjutkan tempoh dan dikhaskan kepada pelajar peringkat Ijazah Sarjana Muda, Diploma dan program Vokasional (minimum SKM Tahap 3) dalam bidang Kejuruteraan dan Teknologi sahaja

Kelayakan pelajar dan syarat kepada syarikat yang menuntut galakan cukai ini adalah seperti berikut:

- i. pelajar adalah warganegara Malaysia;
- ii. pelajar hendaklah menamatkan program *internship* yang diluluskan sebelum selesai semester akhir;
- iii. tempoh minimum *internship* sekurang-kurangnya 10 minggu; dan
- iv. elaun bulanan sekurang-kurangnya RM500 bagi setiap pelajar.

Cadangan

Bagi meningkatkan kebolehpasaran graduan tempatan menerusi pendedahan awal alam pekerjaan, dicadangkan galakan cukai sedia ada diperluaskan kepada pelajar dalam semua bidang akademik di peringkat Ijazah Sarjana Muda, Diploma, Vokasional (DKM Tahap 4 dan 5) dan SKM Tahap 3 serta dilanjutkan untuk tempoh 2 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020 hingga tahun taksiran 2021.

**LANJUTAN TEMPOH GALAKAN CUKAI BAGI SYARIKAT YANG
MENYERTAI SKIM LATIHAN DUAL NASIONAL**

Kedudukan Semasa

Potongan dua kali diberi ke atas perbelanjaan yang dilakukan oleh syarikat yang menyertai Skim Latihan Dual Nasional bagi program *Industry4WRD* yang diluluskan oleh Kementerian Sumber Manusia (KSM). Galakan cukai ini diberi bagi program yang diluluskan mulai 1 Januari 2019 hingga 31 Disember 2019.

Cadangan

Bagi terus meningkatkan kemahiran tenaga kerja yang *Industry4WRD-ready* serta seiring dengan keperluan industri, dicadangkan galakan cukai sedia ada dilanjutkan untuk tempoh 2 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi program yang diluluskan oleh KSM mulai 1 Januari 2020 hingga 31 Disember 2021.

**LANJUTAN TEMPOH POTONGAN CUKAI KE ATAS PINJAMAN
PERBADANAN TABUNG PENDIDIKAN TINGGI NASIONAL YANG
DIBAYAR OLEH MAJIKAN BAGI PIHAK PEKERJANYA**

Kedudukan Semasa

Bayaran balik pinjaman Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional (PTPTN) yang dibuat oleh majikan dalam tempoh 1 Januari 2019 hingga 31 Disember 2019 bagi pihak pekerja yang merupakan pekerja sepenuh masa layak mendapat potongan cukai. Jumlah bayaran balik pinjaman yang telah dibayar oleh majikan tersebut dianggap sebagai sebahagian daripada pendapatan pekerja (perkuisit) dan dikecualikan daripada cukai pendapatan individu.

Cadangan

Bagi menggalakkan lebih ramai majikan membuat bayaran balik pinjaman PTPTN bagi pihak pekerja, dicadangkan galakan cukai sedia ada dilanjutkan untuk tempoh 2 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi bayaran balik yang dibuat mulai 1 Januari 2020 hingga 31 Disember 2021.

**LANJUTAN TEMPOH GALAKAN CUKAI BAGI WANITA
YANG KEMBALI BEKERJA SELEPAS BERHENTI BEKERJA****Kedudukan Semasa**

Pengecualian cukai pendapatan diberi ke atas pendapatan penggajian untuk tempoh maksimum 12 bulan berturut-turut yang diterima oleh wanita yang kembali bekerja selepas berhenti bekerja (*career break*). Pengecualian cukai pendapatan ini layak dituntut dalam tahun taksiran 2018 hingga tahun taksiran 2020.

Galakan cukai ini layak bagi permohonan yang diterima oleh Talent Corporation Malaysia Berhad (TalentCorp) mulai 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2019.

Cadangan

Bagi menggalakkan lebih ramai wanita yang berada dalam *career break* supaya kembali bekerja semula, dicadangkan galakan cukai sedia ada dilanjutkan untuk tempoh 4 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh TalentCorp mulai 1 Januari 2020 sehingga 31 Disember 2023.

LANJUTAN LAYANAN CUKAI BAGI AMANAH PELABURAN HARTA TANAH

Kedudukan Semasa

Pelabur Amanah Pelaburan Harta Tanah [*Real Estate Investment Trusts (REITs)*] tertakluk kepada layanan cukai berikut:

- i. pelabur syarikat pemastautin yang menerima agihan keuntungan daripada REITs yang tersenarai di Bursa Malaysia dikenakan kadar cukai korporat semasa;
- ii. pelabur syarikat bukan pemastautin yang menerima agihan keuntungan daripada REITs yang tersenarai di Bursa Malaysia dikenakan cukai pegangan muktamad pada kadar bersamaan cukai korporat semasa;
- iii. pelabur institusi asing khususnya dana pencen dan dana pelaburan berkumpulan yang menerima agihan keuntungan daripada REITs yang tersenarai di Bursa Malaysia dikenakan cukai pegangan muktamad pada kadar 10% mulai tahun taksiran 2009 hingga tahun taksiran 2019; dan
- iv. pelabur bukan syarikat termasuk individu pemastautin dan bukan pemastautin serta entiti tempatan selainnya yang menerima agihan keuntungan daripada REITs yang tersenarai di Bursa Malaysia dikenakan cukai pegangan muktamad pada kadar 10% mulai tahun taksiran 2009 hingga tahun taksiran 2019.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan pembangunan REITs di Malaysia, dicadangkan layanan cukai sedia ada dilanjutkan untuk tempoh 6 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2020 hingga tahun taksiran 2025.

LANJUTAN TEMPOH GALAKAN CUKAI BAGI PENERBITAN SUKUK WAKALAH

Kedudukan Semasa

Perbelanjaan yang dilakukan bagi menerbitkan Sukuk di bawah prinsip Ijarah dan Wakalah layak menuntut potongan cukai pendapatan. Potongan cukai tambahan juga layak dituntut ke atas kos tambahan bagi penerbitan Sukuk di bawah prinsip Ijarah dan Wakalah seperti berikut:

- i. fi profesional berhubung dengan usaha wajar, mendraf dan penyediaan prospektus;
- ii. fi pendaftaran prospektus Suruhanjaya Sekuriti Malaysia;
- iii. fi pemprosesan dan fi penyenaraian awal Bursa Malaysia;
- iv. fi pengkreditan terbitan baharu Bursa Malaysia;
- v. fi pengagihan utama;
- vi. kos percetakan prospektus; dan
- vii. kos pengiklanan prospektus.

Galakan cukai ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2019 hingga tahun taksiran 2020.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan penerbitan Sukuk di bawah prinsip Wakalah, dicadangkan galakan cukai sedia ada dilanjutkan untuk tempoh 5 tahun seperti berikut:

- i. potongan cukai bagi kos penerbitan Sukuk di bawah prinsip Wakalah; dan

- ii. potongan cukai tambahan bagi kos tambahan penerbitan Sukuk di bawah prinsip Wakalah.

Potongan cukai bagi kos penerbitan dan potongan cukai tambahan bagi kos tambahan penerbitan Sukuk di bawah prinsip Ijarah layak dituntut sehingga tahun taksiran 2020.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2021 hingga tahun taksiran 2025.

**LANJUTAN TEMPOH GALAKAN CUKAI KE ATAS PENERBITAN
SUKUK PELABURAN MAMPAN DAN BERTANGGUNGJAWAB****Kedudukan Semasa**

Potongan cukai diberi ke atas kos penerbitan Sukuk Pelaburan Mampam dan Bertanggungjawab [*Sustainable and Responsible Investments (SRI)*] yang diluluskan atau dibenarkan atau diserahkan dengan Suruhanjaya Sekuriti Malaysia. Sukuk SRI merujuk kepada pembiayaan projek yang mempunyai objektif berikut:

- i. memelihara dan melindungi alam sekitar dan sumber asli;
- ii. menjimatkan penggunaan tenaga;
- iii. menggalakkan penggunaan tenaga yang boleh diperbaharui;
- iv. mengurangkan pengeluaran gas rumah hijau; atau
- v. memperbaiki kualiti hidup masyarakat.

Galakan cukai ini diberi mulai tahun taksiran 2016 hingga tahun taksiran 2020.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan penerbitan Sukuk SRI, dicadangkan galakan cukai sedia ada dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2021 hingga tahun taksiran 2023.

**LANJUTAN TEMPOH PENGEQUALIAN CUKAI KE ATAS
PENDAPATAN FI PENGURUSAN BAGI DANA PELABURAN
MAMPAN DAN BERTANGGUNGJAWAB**

Kedudukan Semasa

Syarikat yang menyediakan perkhidmatan pengurusan dana Pelaburan Mampan dan Bertanggungjawab [*Sustainable and Responsible Investments (SRI)*] konvensional dan patuh Syariah kepada pelabur tempatan, pelabur asing dan pelabur amanah perniagaan atau Amanah Pelaburan Harta Tanah [*Real Estate Investment Trusts (REITs)*] di Malaysia yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia diberi pengecualian cukai ke atas pendapatan fi pengurusan bagi mengurus dana SRI konvensional dan SRI patuh Syariah.

Galakan cukai ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2018 hingga tahun taksiran 2020.

Cadangan

Bagi terus mempromosikan perkhidmatan pengurusan dana SRI, dicadangkan pengecualian cukai pendapatan sedia ada dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2021 hingga tahun taksiran 2023.

**LANJUTAN TEMPOH PENGECUALIAN CUKAI KE ATAS
PENDAPATAN PERKHIDMATAN PENGURUSAN
DANA PATUH SYARIAH**

Kedudukan Semasa

Syarikat yang menyediakan perkhidmatan pengurusan dana patuh Syariah yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia, diberi pengecualian cukai pendapatan ke atas pendapatan berikut:

- i. pendapatan berkanun daripada perniagaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing di Malaysia. Pengecualian ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2007 hingga tahun taksiran 2020;
- ii. pendapatan berkanun daripada perniagaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan di Malaysia. Pengecualian ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2008 hingga tahun taksiran 2020; dan
- iii. pendapatan berkanun daripada perniagaan perkhidmatan pengurusan dana kepada amanah perniagaan atau amanah pelaburan harta tanah di Malaysia. Pengecualian ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2014 hingga tahun taksiran 2020.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan perkhidmatan pengurusan dana patuh Syariah, dicadangkan pengecualian cukai pendapatan sedia ada dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2021 hingga tahun taksiran 2023.

KAJIAN SEMULA KADAR DUTI EKSPORT MINYAK SAWIT MENTAH

Kedudukan Semasa

Mulai 1 Januari 2013, kadar duti eksport ke atas *Crude Palm Oil* (CPO) setelah mengambil kira pengecualian duti eksport sebahagian adalah seperti berikut:

Harga Pasaran CPO (FOB RM/tan)	Kadar Duti Eksport Semasa (%)
< 2,250	NIL
2,250 – 2,400	4.5
2,401 – 2,550	5.0
2,551 – 2,700	5.5
2,701 – 2,850	6.0
2,851 – 3,000	6.5
3,001 – 3,150	7.0
3,151 – 3,300	7.5
3,301 – 3,450	8.0
> 3,450	8.5

Cadangan

Kadar duti eksport ke atas CPO setelah mengambil kira pengecualian duti eksport sebahagian dikaji semula seperti berikut:

Harga Pasaran CPO (FOB RM/tan)	Kadar Duti Eksport Baharu (%)
< 2,250	NIL
2,250 – 2,400	3.0
2,401 – 2,550	4.5
2,551 – 2,700	5.0
2,701 – 2,850	5.5
2,851 – 3,000	6.0
3,001 – 3,150	6.5
3,151 – 3,300	7.0
3,301 – 3,450	7.5
> 3,450	8.0

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2020.

**PENGENALAN SKIM PENGEKSPORT UTAMA YANG DILULUSKAN
DI BAWAH AKTA CUKAI JUALAN 2018****Kedudukan Semasa**

Seksyen 40, Akta Cukai Jualan 2018 telah memperuntukkan kemudahan pulang balik di mana Ketua Pengarah Kastam boleh membuat bayaran balik amaun cukai jualan yang telah dibayar ke atas pengimportan atau pembelian barang yang kemudiannya dieksport.

Butiran 4, Jadual B, Perintah Cukai Jualan (Orang Yang Dikecualikan Daripada Pembayaran Cukai) 2018 mengecualikan pengilang yang membeli bahan mentah, komponen dan bahan pembungkusan untuk pengilangan barang tidak bercukai bagi tujuan eksport.

Bagi menikmati kemudahan di atas, syarikat pedagang atau pengilang barang siap yang tidak bercukai hendaklah menentukan lebih awal kuantiti barang diimport atau dibeli yang kemudiannya dieksport atau dijual di pasaran tempatan, dan barang yang diimport bagi tujuan eksport tidak boleh dijual di pasaran tempatan atau dibawa masuk semula ke dalam Kawasan Utama Kastam.

Cadangan

Bagi menambahbaik kemudahan pulang balik dan pengecualian sedia ada serta mengekalkan daya saing syarikat berorientasikan eksport di Malaysia, dicadangkan Skim Pengeksport Utama Yang Diluluskan diperkenalkan di bawah Akta Cukai Jualan 2018. Melalui skim ini, syarikat pedagang atau pengilang barang siap yang tidak bercukai:

- i. layak diberi pengecualian cukai jualan sepenuhnya ke atas pengimportan dan pembelian barang atau bahan mentah, komponen dan bahan pembungkusan; dan
- ii. tidak perlu menentukan kuantiti barang yang akan dieksport pada masa pengimportan atau pembelian.

Cukai jualan hendaklah dibayar ke atas:

- i. bahagian barang dagangan atau barang siap tidak bercukai yang tidak dieksport atau dijual di pasaran tempatan, berdasarkan kepada formula yang ditetapkan; dan
- ii. baki atau sisa bahan mentah, komponen dan bahan pembungkusan yang digunakan untuk aktiviti pengilangan barang tidak bercukai yang dilupus atau dijual di pasaran tempatan.

Syarikat pedagang atau pengilang barang siap yang tidak bercukai layak menyertai skim ini tertakluk kepada syarat hendaklah sekurang-kurangnya mengeksport 80% daripada jualan tahunan.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Julai 2020.

PENAMBAHBAIKAN KE ATAS KEMUDAHAN GROUP RELIEF DI BAWAH CUKAI PERKHIDMATAN

Kedudukan Semasa

Kemudahan *group relief* telah disediakan di bawah Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018. Melalui kemudahan tersebut, perkhidmatan bercukai di bawah kumpulan profesional (selain daripada perkhidmatan pekerjaan dan perkhidmatan keselamatan) yang diberikan oleh sebuah syarikat kepada syarikat lain di dalam kumpulan syarikat yang sama adalah tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan. Kemudahan ini turut diperluaskan ke atas pengimportan perkhidmatan bercukai di bawah kumpulan profesional daripada syarikat lain di dalam kumpulan syarikat yang sama di luar Malaysia.

Peraturan ini turut menetapkan bahawa kemudahan *group relief* ini tidak dibenarkan sekiranya syarikat di dalam kumpulan yang sama memberikan perkhidmatan bercukai tersebut kepada pihak ketiga yang bukan merupakan syarikat di dalam kumpulan syarikat yang sama.

Cadangan

Kemudahan *group relief* dibenarkan bagi perkhidmatan bercukai di bawah kumpulan profesional yang diberikan kepada pihak ketiga yang bukan merupakan syarikat di dalam kumpulan syarikat yang sama. Kemudahan ini tertakluk kepada syarat di mana nilai perkhidmatan yang disediakan kepada pihak ketiga tersebut tidak melebihi 5% daripada keseluruhan nilai perkhidmatan yang disediakan oleh syarikat berkenaan dalam tempoh 12 bulan.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2020.

**PENGECUALIAN CUKAI PERKHIDMATAN
KE ATAS PERKHIDMATAN LATIHAN DAN TUNJUK AJAR YANG
DIBERIKAN KEPADA GOLONGAN ORANG KURANG UPAYA**

Kedudukan Semasa

Mulai 1 Januari 2019, perkhidmatan latihan dan tunjuk ajar telah dikategorikan sebagai perkhidmatan bercukai di dalam Butiran 7, Kumpulan G, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018. Perkhidmatan latihan dan tunjuk ajar ini tertakluk kepada kenaan cukai perkhidmatan 6% kecuali perkhidmatan yang disediakan oleh:

- i. syarikat penyelidikan & kemajuan dan syarikat penyelidikan & kemajuan kontrak di bawah Seksyen 2, Akta Penggalakan Pelaburan 1986;
- ii. institut penyelidikan yang diluluskan di bawah Seksyen 34B, Akta Cukai Pendapatan 1967; atau
- iii. Kerajaan Persekutuan atau Negeri, pihak berkuasa tempatan atau badan berkanun.

Cadangan

Pengecualian cukai perkhidmatan diberikan ke atas perkhidmatan latihan dan tunjuk ajar kepada golongan Orang Kurang Upaya (OKU) pendengaran, penglihatan, fizikal, pertuturan, mental dan pembelajaran yang disediakan oleh penyedia perkhidmatan seperti berikut:

- i. pusat latihan dan tunjuk ajar yang berdaftar dengan Kementerian Kesihatan Malaysia atau Jabatan Kebajikan Masyarakat; atau
- ii. pusat latihan dan tunjuk ajar yang diiktiraf oleh mana-mana persatuan kebangsaan OKU yang berdaftar dengan Jabatan Pendaftaran Pertubuhan Malaysia.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2020.

