

Lampiran II

Langkah Cukai

Belanjawan 2023

Senarai Lampiran

- 113 LAMPIRAN 1**
Kajian Semula Kadar Cukai Pendapatan Individu Pemastautin
-
- 116 LAMPIRAN 2**
Kajian Semula Pelepasan Cukai Pendapatan Ke Atas Perbelanjaan Rawatan Perubatan
-
- 118 LAMPIRAN 3**
Pelepasan Cukai Ke Atas Caruman Sukarela Kumpulan Wang Simpanan Pekerja
-
- 120 LAMPIRAN 4**
Lanjutan Pelepasan Cukai Pendapatan Individu Bagi Bayaran Yuran Taman Asuhan Atau Taman Didikan Kanak-Kanak
-
- 121 LAMPIRAN 5**
Kajian Semula Kadar Cukai Pendapatan Syarikat Bagi Perusahaan Mikro, Kecil Dan Sederhana
-
- 122 LAMPIRAN 6**
Kajian Semula Potongan Cukai Ke Atas Kos Penyenaiaan Di Bursa Malaysia
-
- 123 LAMPIRAN 7**
Potongan Cukai Ke Atas Kos Penerbitan Sukuk Berkaitan Pelaburan Mampan Dan Bertanggungjawab
-

124 LAMPIRAN 8

Layanan Duti Setem Bagi Pindah Milik Harta Tanah Secara Kasih Sayang

125 LAMPIRAN 9

Layanan Duti Setem Bagi Perjanjian Pinjaman/Biasiswa Pendidikan

126 LAMPIRAN 10

Lanjutan Pengecualian Duti Setem Bagi Penstrukturan Atau Penjadualan Semula Perjanjian Pinjaman/Pembiayaan

127 LAMPIRAN 11

Potongan Cukai Khas Bagi Perbelanjaan Produk Kraftangan Buatan Malaysia

128 LAMPIRAN 12

Peluasan Skop Potongan Cukai Bagi Penggajian Kepada Penghuni Dan Bekas Penghuni Sekolah Henry Gurney Serta Institusi Di Bawah Jabatan Kebajikan Masyarakat

130 LAMPIRAN 13

Potongan Cukai Ke Atas Sumbangan/Penajaan *Smart Artificial Intelligence (AI)-Driven Reverse Vending Machine*

132 LAMPIRAN 14

Galakan Cukai Bagi Syarikat Yang Menyewa Kenderaan Elektrik Bukan Komersial

LAMPIRAN 1

Kajian Semula Kadar Cukai Pendapatan Individu Pemastautin

Kedudukan Semasa

Kadar cukai pendapatan individu pemastautin adalah progresif di antara 0% dan 30%. Kadar cukai pendapatan mulai tahun taksiran 2021 adalah seperti berikut:

Pendapatan Bercukai (RM)	Kadar Cukai (%)
0 - 5,000	0
5,001 - 20,000	1
20,001 - 35,000	3
35,001 - 50,000	8
50,001 - 70,000	13
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 cukai pendapatan individu bukan pemastautin adalah 30%.

Cadangan

Bagi menangani kos sara hidup yang tinggi serta meningkatkan pendapatan boleh guna di kalangan rakyat berpendapatan sederhana, dicadangkan kadar cukai pendapatan individu pemastautin diturunkan 2 mata peratusan bagi setiap banjaran pendapatan bercukai di antara RM35,001 hingga RM100,000.

Untuk menjadikan struktur cukai individu lebih progresif, dicadangkan kadar cukai pendapatan individu pemastautin pada banjaran pendapatan bercukai di antara RM100,001 hingga RM250,000 dinaikkan sebanyak 1 mata peratusan. Manakala banjaran pendapatan bercukai di antara RM250,001 hingga RM400,000 dinaikkan 0.5 mata peratusan dan kedua-dua banjaran tersebut digabungkan dan dikenakan cukai pada kadar 25%.

Bagi banjaran pendapatan bercukai di antara RM400,001 hingga RM600,000, kadar cukai turut dinaikkan 1 mata peratusan daripada 25% kepada 26%. Manakala, banjaran pendapatan bercukai di antara RM600,001 hingga RM1 juta akan dinaikkan 2 mata peratusan dan digabungkan dengan banjaran RM1,000,001 hingga RM2 juta menjadikan kadar cukai sebanyak 28%.

Perbandingan kadar cukai pendapatan individu semasa dan kadar cukai yang dicadangkan adalah seperti berikut:

Pendapatan Bercukai (RM)	Kadar Cukai Semasa (%)	Kadar Cukai Dicapadangkan (%)
0 - 5,000	0	0
5,001 - 20,000	1	1
20,001 - 35,000	3	3
35,001 - 50,000	8	6
50,001 - 70,000	13	11
70,001 - 100,000	21	19
100,001 - 250,000	24	25
250,001 - 400,000	24.5	25
400,001 - 600,000	25	26
600,001 - 1,000,000	26	28
1,000,001 - 2,000,000	28	28
Melebihi 2,000,000	30	30

Penjimatan dan pertambahan bayaran cukai pendapatan bagi setiap individu kesan daripada perubahan kadar cukai adalah seperti berikut:

Pendapatan Bercukai (RM)	Semasa		Cadangan			
	Kadar Cukai (%)	Cukai Dibayar (RM)	Kadar Cukai (%)	Cukai Dibayar (RM)	(Penjimatan)/ Tambahan Cukai	
					(RM)	(%)
0 - 5,000	0	0	0	0		
		0		0	**	**
5,001 - 20,000	1	150	1	150		
		150		150	**	**
20,001 - 35,000	3	450	3	450		
		600		600	**	**
35,001 - 50,000	8	1,200	6	900		
		1,800		1,500	(300)	-16.7
50,001 - 70,000	13	2,600	11	2,200		
		4,400		3,700	(700)	-15.9
70,001 - 100,000	21	6,300	19	5,700		
		10,700		9,400	(1,300)	-12.1
100,001 - 250,000	24	36,000	25	37,500		
		46,700		46,900	200	0.4
250,001 - 400,000	24.5	36,750	25	37,500		
		83,450		84,400	950	1.1
400,001 - 600,000	25	50,000	26	52,000		
		133,450		136,400	2,950	2.2
600,001 - 1,000,000	26	104,000	28	112,000		
		237,450		248,400	10,950	4.6
1,000,001 - 2,000,000	28	280,000	28	280,000		
		517,450		528,400	10,950	2.1
Melebihi 2,000,000	30		30			

Nota: ** tidak berkenaan

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2023.

Kajian Semula Pelepasan Cukai Pendapatan Ke Atas Perbelanjaan Rawatan Perubatan

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan diberi ke atas perbelanjaan rawatan perubatan sehingga RM8,000 seperti berikut:

- i. penyakit serius ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak;
- ii. rawatan kesuburan ke atas diri sendiri atau suami/isteri;
- iii. pemvaksinan ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak terhad sehingga RM1,000; dan
- iv. pemeriksaan kesihatan penuh termasuk kesihatan mental, ujian pengesanan COVID-19 termasuk pembelian kit ujian sendiri ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak terhad sehingga RM1,000.

Cadangan

Bagi membantu meringankan tanggungan kewangan ibu bapa ke atas perbelanjaan intervensi awal bagi anak kurang upaya pembelajaran, dicadangkan skop pelepasan cukai pendapatan bagi perbelanjaan perubatan diperluas untuk meliputi kos intervensi bagi *Autisme, Attention Deficit Hyperactivity Disorder (ADHD), Global Developmental Delay (GDD), Intellectual Disability, Down Syndrome* dan *Specific Learning Disabilities* terhad kepada RM4,000 seperti berikut:

- i. pemeriksaan bagi tujuan diagnosis yang disahkan oleh pengamal perubatan yang berdaftar dengan Majlis Perubatan Malaysia (MPM); dan

- ii. program intervensi awal serta rawatan pemulihan dijalankan oleh pengamal profesion kesihatan bersekutu yang berdaftar di bawah Akta Profesion Kesihatan Bersekutu 2016.

Dengan perluasan skop ini, dicadangkan jumlah pelepasan cukai bagi perbelanjaan rawatan perubatan dinaikkan dari RM8,000 kepada RM10,000.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2023.

Pelepasan Cukai Ke Atas Caruman Sukarela Kumpulan Wang Simpanan Pekerja

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan individu diberi ke atas caruman kepada kumpulan wang simpanan yang diluluskan seperti Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP), takaful atau bayaran premium insurans hayat. Mulai tahun taksiran 2022, skop pelepasan cukai pendapatan individu kepada pencarum KWSP diperluas meliputi pencarum secara sukarela yang bekerja sendiri termasuk penjawat awam berskim pencen.

Bil.	Jenis Caruman	Pelepasan Cukai
1.	Caruman mandatori kepada skim yang diluluskan atau caruman sukarela kepada KWSP (tidak termasuk skim persaraan swasta) atau caruman di bawah mana-mana undang-undang bertulis	Terhad RM4,000
2.	Premium insurans nyawa atau takaful hayat	Terhad RM3,000

Bagi penjawat awam berskim pencen yang tidak mencarum kepada KWSP secara sukarela, pelepasan cukai pendapatan ke atas sumbangan takaful atau bayaran premium insurans hayat boleh dituntut sehingga RM7,000.

Cadangan

Bagi menggalakkan caruman secara sukarela untuk meningkatkan tabungan sebagai persediaan menghadapi hari tua, dicadangkan pelepasan cukai ke atas caruman kepada kumpulan wang simpanan yang diluluskan dikaji seperti berikut:

Bil.	Jenis Caruman	Pelepasan Cukai
1.	Caruman mandatori kepada skim yang diluluskan atau caruman sukarela kepada KWSP (tidak termasuk skim persaraan swasta) atau caruman di bawah mana-mana undang-undang bertulis	Terhad RM4,000
2.	Premium insurans nyawa atau takaful hayat atau caruman sukarela tambahan kepada KWSP atau kedua-duanya	Terhad RM3,000

Layanan baharu ini juga **terpakai kepada penjawat awam berskim pencen.**

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2023.

LAMPIRAN 4

Lanjutan Pelepasan Cukai Pendapatan Individu Bagi Bayaran Yuran Taman Asuhan Atau Taman Didikan Kanak-Kanak

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai kepada pembayar cukai individu yang menghantar anak yang berumur sehingga 6 tahun ke Taman Asuhan Kanak-Kanak (TASKA) yang berdaftar dengan Jabatan Kebajikan Masyarakat atau Taman Didikan Kanak-Kanak (TADIKA) yang berdaftar dengan Kementerian Pendidikan Malaysia telah dinaikkan kepada RM3,000 bagi tahun taksiran 2020 dan 2021. Melalui Bajet 2022, pelepasan cukai ini dilanjutkan sehingga tahun taksiran 2023.

Pelepasan ini boleh dituntut oleh salah seorang daripada ibu bapa kepada anak tersebut.

Cadangan

Bagi meringankan beban kewangan ibu bapa dalam menyediakan pendidikan awal kepada anak-anak, dicadangkan pelepasan cukai sehingga RM3,000 ini dilanjutkan setahun lagi.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi tahun taksiran 2024.

Kajian Semula Kadar Cukai Pendapatan Syarikat bagi Perusahaan Mikro, Kecil dan Sederhana

Kedudukan Semasa

Syarikat atau Perkongsian Liabiliti Terhad (PLT) yang mempunyai modal berbayar RM2.5 juta dan ke bawah dengan nilai jualan tahunan tidak melebihi RM50 juta setahun dikategorikan sebagai Perusahaan Mikro, Kecil dan Sederhana (PMKS) dan dikenakan cukai pendapatan pada kadar 17% bagi RM600,000 pertama pendapatan bercukai. Pendapatan bercukai selebihnya dikenakan pada kadar 24%.

Cadangan

Bagi meningkatkan daya saing PMKS dan menggalakkan pertumbuhan ekonomi negara, dicadangkan kadar cukai ke atas pendapatan bercukai bagi RM150,000 pertama dikurangkan sebanyak 2 mata peratusan daripada 17% kepada 15%, dan kadar cukai bagi pendapatan bercukai selebihnya dikekalkan pada kadar 17% dan 24% seperti berikut:

Pendapatan Bercukai	Kadar Cukai
RM150,000 yang pertama	15%
RM150,001 hingga RM600,000	17%
RM600,001 dan seterusnya	24%

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2023.

Kajian Semula Potongan Cukai Ke Atas Kos Penyenaraian Di Bursa Malaysia

Kedudukan Semasa

Dalam Belanjawan 2020, potongan cukai sehingga RM1.5 juta bagi tiga tahun taksiran iaitu 2020 hingga 2022 diberi ke atas perbelanjaan penyenaraian yang dibuat oleh syarikat berasaskan teknologi di Pasaran *Access, Certainty, Efficiency* (ACE) dan Perusahaan Mikro, Kecil dan Sederhana di Pasaran *Leading Entrepreneur Accelerator Platform* (LEAP) bagi perbelanjaan berikut:

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

Cadangan

Bagi terus menggalakkan lebih banyak syarikat berasaskan teknologi dan Perusahaan Mikro, Kecil dan Sederhana mengembangkan perniagaan dengan penambahan dana modal melalui penyenaraian di Bursa Malaysia, dicadangkan layanan potongan cukai ini dikaji semula seperti berikut:

- i. potongan cukai sedia ada sehingga RM1.5 juta ke atas kos penyenaraian di Pasaran ACE dan LEAP dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun; dan
- ii. potongan cukai ini turut diperluas untuk meliputi kos penyenaraian syarikat berasaskan teknologi di Pasaran Utama Bursa.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2023 hingga tahun taksiran 2025.

Potongan Cukai Ke Atas Kos Penerbitan Sukuk Berkaitan Pelaburan Mampan Dan Bertanggungjawab

Kedudukan Semasa

Suruhanjaya Sekuriti Malaysia telah memperkenalkan rangka kerja Sukuk Pelaburan Mampan dan Bertanggungjawab (SRI) yang membolehkan pengumpulan dana oleh syarikat melalui pembiayaan ke arah meningkatkan amalan kemampanan dan menyokong peralihan kepada aktiviti rendah karbon.

Rangka Kerja SRI-*linked* Sukuk bertujuan untuk memenuhi keperluan pembiayaan yang lebih luas untuk syarikat yang berada pada tahap kemampanan berbeza, menyediakan lebih banyak peluang kepada syarikat untuk beralih kepada sasaran karbon sifar bersih dan seterusnya menepati hasrat Kerajaan untuk mencapai sasaran pelepasan karbon sifar bersih menjelang 2050.

Cadangan

Bagi menyediakan saluran pembiayaan patuh syariah yang inovatif dan menempatkan Malaysia sebagai hab serantau penerbitan SRI-*linked* Sukuk, dicadangkan potongan cukai diberi ke atas kos penerbitan SRI-*linked* Sukuk yang diluluskan atau dibenarkan atau diserahkan simpan dengan Suruhanjaya Sekuriti Malaysia bagi tempoh 5 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2023 hingga tahun taksiran 2027.

Layanan Duti Setem Bagi Pindah Milik Harta Tanah Secara Kasih Sayang

Kedudukan Semasa

Mulai 1 Januari 2019, kadar duti setem bagi surat cara pindah milik harta tanah adalah seperti berikut:

Harga Jualan/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%

Remitan duti setem sebanyak 50% diberikan ke atas surat cara pindah milik harta tanah yang disempurnakan antara ibu bapa dan anak warganegara Malaysia sahaja.

Cadangan

Bagi mengurangkan kos duti setem pindah milik secara kasih sayang melibatkan ibu bapa dan anak, datuk nenek dan cucu, dicadangkan duti setem ke atas surat cara pindah milik harta tanah dikecualikan sepenuhnya, terhad kepada RM1 juta pertama nilai harta tanah tersebut. Baki selebihnya daripada nilai harta tanah tersebut tertakluk kepada kadar duti *ad valorem* dan diberi remisi sebanyak 50% ke atas duti setem yang dikenakan. Layanan duti setem ini terpakai bagi penerima harta tanah warganegara Malaysia.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi surat cara pindah milik harta tanah yang disempurnakan mulai 1 April 2023.

Layanan Duti Setem Bagi Perjanjian Pinjaman/Biasiswa Pendidikan

Kedudukan Semasa

Duti setem ke atas perjanjian pinjaman/biasiswa pendidikan bagi tujuan mengikuti pengajian peringkat tertiar (diploma dan ke atas) di institusi pengajian tinggi dikenakan pada kadar tetap RM10 berdasarkan Butiran 22(4), Jadual Pertama, Akta Setem 1949, manakala peringkat selainnya dikenakan kadar duti *ad valorem*.

Cadangan

Bagi menyeragamkan layanan duti setem untuk semua peringkat pendidikan, dicadangkan pengenaan duti tetap RM10 diperluas untuk meliputi perjanjian pinjaman/biasiswa pendidikan bagi pengajian di semua peringkat termasuk sijil (pendidikan/kemahiran/profesional) di mana-mana institusi pendidikan dan latihan.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi perjanjian pinjaman/biasiswa pendidikan yang disempurnakan mulai 1 Jun 2023.

Lanjutan Pengecualian Duti Setem Bagi Penstrukturan Atau Penjadualan Semula Perjanjian Pinjaman/ Pembiayaan

Kedudukan Semasa

Pengecualian duti setem sepenuhnya diberi ke atas perjanjian penstrukturan atau penjadualan semula pinjaman/pembiayaan antara peminjam dan institusi kewangan yang disempurnakan mulai 1 Januari 2022 hingga 31 Disember 2022 tertakluk kepada syarat berikut:

- i. pinjaman/pembiayaan asal telah disetem sewajarnya; dan
- ii. perjanjian penstrukturan atau penjadualan semula pinjaman/pembiayaan tersebut tidak mempunyai elemen penambahan nilai kepada nilai pinjaman/pembiayaan yang asal.

Cadangan

Bagi membantu mengurangkan kos pinjaman dan menambahbaik aliran tunai peminjam, dicadangkan pengecualian duti setem sepenuhnya ke atas perjanjian penstrukturan atau penjadualan semula pinjaman/pembiayaan dilanjutkan untuk tempoh 2 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi perjanjian penstrukturan atau penjadualan semula pinjaman/pembiayaan yang disempurnakan mulai 1 Januari 2023 hingga 31 Disember 2024.

Potongan Cukai Khas Bagi Perbelanjaan Produk Kraftangan Buatan Malaysia

Kedudukan Semasa

Industri hotel dikenal pasti mampu membantu mempromosi penggunaan hasil kraftangan tempatan seperti hiasan songket, produk seramik dan produk berasaskan kayu di premis hotel.

Layanan cukai sedia ada ke atas pembelian aset kali pertama diberi elaun modal di bawah Jadual 3, Akta Cukai Pendapatan 1967 manakala pembelian selanjutnya bagi tujuan penggantian aset yang sama bernilai kurang daripada RM2,000 diberi potongan cukai di bawah Seksyen 33, Akta Cukai Pendapatan 1967.

Cadangan

Bagi menggalakkan pengusaha hotel menggunakan produk kraftangan buatan Malaysia demi menyokong pemulihan industri kraftangan tempatan, dicadangkan syarikat perhotelan diberi potongan cukai khas sehingga RM150,000 ke atas perbelanjaan produk kraftangan yang layak yang dibeli daripada pengusaha kraftangan tempatan yang berdaftar dengan Perbadanan Kemajuan Kraftangan Malaysia.

Potongan khas ini tidak terpakai sekiranya perbelanjaan tersebut telah dituntut sebagai perbelanjaan yang layak di bawah Seksyen 33 atau Jadual 3, Akta Cukai Pendapatan 1967.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi perbelanjaan produk kraftangan yang layak dilakukan mulai 1 Januari 2023 hingga 31 Disember 2025.

Peluasan Skop Potongan Cukai Bagi Penggajian Kepada Penghuni Dan Bekas Penghuni Sekolah Henry Gurney Serta Institusi Di Bawah Jabatan Kebajikan Masyarakat

Kedudukan Semasa

Saraan yang dibayar kepada pekerja diberi potongan cukai bagi tujuan pengiraan cukai pendapatan.

Melalui Belanjawan 2019, potongan cukai tambahan diberi kepada syarikat yang menggaji warga emas dan bekas banduan. Skop galakan cukai telah diperluas meliputi bekas penagih dadah serta banduan yang dikategorikan sebagai orang diparol (ODP) dan orang diselia (ODS) tertakluk kepada syarat seperti berikut:

- i. pekerja diambil bekerja sepenuh masa;
- ii. saraan bulanan tidak melebihi RM4,000;
- iii. majikan dan pekerja bukanlah individu yang sama; dan
- iv. tidak mempunyai ikatan persaudaraan dengan majikan.

Galakan cukai ini diberi sehingga tahun taksiran 2025.

Cadangan

Selaras dengan Matlamat Pembangunan Mampan (SDG) 2030 yang menyasarkan penyediaan peluang pekerjaan yang bersesuaian tanpa menyisihkan golongan tertentu, dicadangkan skop galakan cukai diperluas untuk meliputi kos penggajian yang dibayar kepada penghuni dan bekas penghuni:

- i. Sekolah Henry Gurney di bawah Jabatan Penjara Malaysia; dan
- ii. institusi perlindungan dan pemulihan serta pusat jagaan bukan Kerajaan yang berdaftar di bawah Jabatan Kebajikan Masyarakat.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2023 hingga tahun taksiran 2025.

Potongan Cukai Ke Atas Sumbangan/ Penajaan *Smart Artificial Intelligence* (AI)-Driven Reverse Vending Machine

Kedudukan Semasa

Pelan Hala Tuju Kelestarian Plastik Malaysia 2021 - 2030 menggariskan strategi dan pelan tindakan untuk mencapai tahap ekosistem kitaran plastik yang lebih besar di Malaysia. Pelan Hala Tuju ini menjadi panduan kepada semua pihak berkepentingan dalam memastikan kelestarian di seluruh rantai nilai plastik ke arah mewujudkan nilai baharu yang memanfaatkan masyarakat dan alam sekitar. Selaras dengan Pelan Hala Tuju ini, Kerajaan telah menyasarkan untuk meningkatkan kadar pengumpulan plastik untuk dikitar semula sebanyak 40% menjelang 2025.

Potongan cukai di bawah Seksyen 34(6)(h), Akta Cukai Pendapatan 1967 boleh diberi kepada pihak tertentu yang menjalankan projek komuniti yang memberi manfaat ketara kepada orang awam di Malaysia yang berkaitan dengan bidang pendidikan, kesihatan, perumahan, infrastruktur, teknologi maklumat dan komunikasi atau penyelenggaraan bangunan warisan, projek meningkatkan pendapatan golongan miskin serta projek pemeliharaan/pemuliharaan alam sekitar.

Bagi menggalakkan perubahan sikap ke arah mengitar semula melalui pendidikan dan juga menghalang pencemaran plastik dan aluminium, teknologi AI telah diadaptasi bagi pengumpulan sisa plastik di dalam komuniti setempat.

Cadangan

Bagi menyokong ekosistem kitaran semula sisa plastik dan memastikan kadar *collected-for-recycling* dapat ditingkatkan menerusi program pengumpulan sisa plastik yang efektif dan tersusun, dicadangkan potongan cukai di bawah Seksyen 34(6)(h), Akta Cukai Pendapatan

1967 diberi kepada syarikat dan selain syarikat (individu, perkongsian, badan amanah dan koperasi yang mempunyai pendapatan perniagaan) yang membuat sumbangan atau penajaan peralatan *Smart Artificial Intelligence (AI)-Driven Reverse Vending Machine*.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi sumbangan/penajaan dan permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 1 April 2023 hingga 31 Disember 2024.

Galakan Cukai Bagi Syarikat Yang Menyewa Kenderaan Elektrik Bukan Komersial

Kedudukan Semasa

Syarikat yang menyewa kenderaan bermotor bukan komersial, termasuk kenderaan elektrik (EV) diberi potongan cukai di bawah Seksyen 39(1)(k), Akta Cukai Pendapatan 1967 seperti berikut:

- i. kos kenderaan yang tidak melebihi RM150,000, jumlah maksimum amaun sewaan yang dibenarkan potongan cukai dihadkan sehingga RM100,000; dan
- ii. kos kenderaan yang melebihi RM150,000, jumlah maksimum amaun sewaan yang dibenarkan potongan cukai dihadkan kepada RM50,000.

Layanan cukai ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2002.

Cadangan

Bagi menggalakkan penggunaan kenderaan rendah karbon, dicadangkan syarikat yang menyewa EV bukan komersial dibenarkan potongan cukai ke atas amaun sewaan terhad sehingga RM300,000.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2023 hingga tahun taksiran 2025.

Galakan Cukai Bagi Pengilang Peralatan Pengecasan Untuk Kenderaan Elektrik

Kedudukan Semasa

Malaysia sedang giat mewujudkan ekosistem mobiliti elektrik selari dengan Dasar Automotif Nasional 2020 dan Pelan Pembangunan Mobiliti Rendah Karbon 2021 - 2030. Bagi meluaskan jaringan infrastruktur peralatan pengecasan, adalah penting untuk memastikan produk berkenaan dapat dihasilkan dalam negara dengan kos yang kompetitif.

Cadangan

Bagi terus melengkapkan ekosistem kenderaan elektrik dan menarik pelaburan segera bernilai tinggi dalam pengilangan peralatan pengecasan kenderaan elektrik, dicadangkan galakan cukai diberi seperti berikut:

- i. pengecualian cukai pendapatan 100% ke atas pendapatan berkanun mulai tahun taksiran 2023 hingga tahun taksiran 2032. Syarikat yang membuat pelaburan awal layak menikmati tempoh pengecualian cukai sehingga 10 tahun. Oleh itu, syarikat yang membuat pelaburan selepas tahun taksiran 2023 layak menikmati baki tempoh pengecualian sahaja; atau
- ii. Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% untuk tempoh 5 tahun dan boleh ditolak sehingga 100% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) mulai 25 Februari 2023 hingga 31 Disember 2025.

Galakan Cukai Bagi *Carbon Capture And Storage*

Kedudukan Semasa

Di bawah Dasar Tenaga Negara 2022 - 2040, Malaysia perlu memastikan pencapaian Aspirasi Negara Rendah Karbon menjelang tahun 2040. Selaras dengan aspirasi ini, Kerajaan telah mengenal pasti satu inisiatif bagi mengawal pelepasan karbon dioksida (CO₂) dengan menggunakan teknologi *Carbon Capture and Storage* (CCS). Industri minyak dan gas serta janakuasa menjadi industri perintis yang menggunakan teknologi CCS di Malaysia. Teknologi ini merangkumi 3 aktiviti seperti berikut:

- i. pemerangkapan CO₂ (*carbon capture*);
- ii. pengangkutan hasil pemerangkapan CO₂; dan
- iii. penyimpanan CO₂ di bawah tanah atau dasar laut (*carbon storage*).

Cadangan

Bagi mengiktiraf aktiviti CCS sebagai sumber baharu untuk pertumbuhan ekonomi dan mencapai pelepasan gas rumah kaca sifar bersih, dicadangkan galakan cukai diberi seperti berikut:

- i. syarikat yang melaksanakan aktiviti CCS (*in-house*)
 - a. Elaun Cukai Pelaburan (ECP) sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan dalam tempoh 10 tahun. Elaun ini boleh ditolak sehingga 100% daripada pendapatan berkanun;
 - b. pengecualian sepenuhnya duti import dan cukai jualan ke atas peralatan bagi teknologi CCS mulai 1 Januari 2023 hingga 31 Disember 2027; dan

- c. potongan cukai bagi perbelanjaan pra-permulaan yang dibenarkan dalam tempoh 5 tahun dari tarikh permulaan operasi.
- ii. syarikat yang melaksanakan perkhidmatan CCS
 - a. ECP sebanyak 100% ke atas perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan dalam tempoh 10 tahun. Elaun ini boleh ditolak sehingga 100% daripada pendapatan berkanun; atau
 - b. pengecualian cukai sebanyak 70% ke atas pendapatan berkanun bagi tempoh 10 tahun; dan
 - c. pengecualian sepenuhnya duti import dan cukai jualan ke atas peralatan bagi teknologi CCS mulai 1 Januari 2023 hingga 31 Disember 2027.
- iii. syarikat yang menggunakan perkhidmatan CCS diberi potongan cukai ke atas fi bagi perkhidmatan CCS.

Tarikh Kuat Kuasa

- i. Bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 25 Februari 2023 hingga 31 Disember 2027.
- ii. Potongan cukai boleh dituntut melalui Borang Nyata Cukai Pendapatan mulai tahun taksiran 2023 hingga tahun taksiran 2027.

Galakan Cukai Bagi Penternakan Ayam Secara Sistem Reban Tertutup

Kedudukan Semasa

Melalui Bajet 2003, Elaun Pelaburan Semula (EPS) selama 15 tahun berturut-turut diberi kepada pengusaha ternakan ayam dan itik yang beralih daripada sistem reban terbuka kepada tertutup. Galakan ini telah diperluas meliputi projek pembesaran mulai tahun taksiran 2009.

EPS ini telah diberi sehingga tahun taksiran 2010.

Cadangan

Bagi menggalakkan lebih ramai penternak ayam mengadaptasi sistem reban tertutup yang lebih mesra alam di samping dapat meningkatkan produktiviti, dicadangkan galakan cukai diberi seperti berikut:

- i. Elaun Modal Dipercepatkan (ACA) 100% ke atas perbelanjaan modal yang layak; dan
- ii. pengecualian cukai pendapatan bersamaan 100% ke atas perbelanjaan modal yang layak.

Galakan cukai ini diberi ke atas perbelanjaan modal yang layak dilakukan mulai tahun taksiran 2023 hingga tahun taksiran 2025. Ini menjadikan perbelanjaan modal yang layak dituntut sebanyak 200% dalam tempoh 1 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2023 hingga tahun taksiran 2025.

Kajian Semula Galakan Cukai Bagi Projek Pengeluaran Bahan Makanan

Kedudukan Semasa

Galakan cukai bagi projek pengeluaran bahan makanan diberi seperti berikut:

- i. syarikat yang melabur dalam syarikat subsidiari yang menjalankan projek baharu pengeluaran bahan makanan diberi potongan cukai bersamaan dengan jumlah pelaburan yang dibuat dalam tahun asas pelaburan dibuat; dan
- ii. syarikat yang menjalankan projek pengeluaran bahan makanan
 - a. projek baharu diberi pengecualian cukai pendapatan 100% ke atas pendapatan berkanun selama 10 tahun taksiran; atau
 - b. projek pembesaran syarikat sedia ada diberi pengecualian cukai pendapatan 100% ke atas pendapatan berkanun selama 5 tahun taksiran.

Pada tahun 2021, skop projek pengeluaran bahan makanan diperluas kepada projek penanaman biji benih untuk agro makanan dan perikanan laut lepas.

Galakan cukai ini bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Pertanian dan Keterjaminan Makanan (MAFS) mulai 1 Januari 2021 hingga 31 Disember 2022.

Cadangan

Bagi menggalakkan penglibatan lebih ramai pemain industri dalam sektor pertanian dan memastikan bekalan makanan dalam negara terjamin, dicadangkan galakan cukai dikaji semula seperti berikut:

- i. skop galakan cukai diperluas untuk merangkumi projek pertanian berasaskan *Controlled Environment Agriculture* (CEA); dan
- ii. tempoh permohonan galakan cukai dilanjutkan selama 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh MAFS mulai 1 Januari 2023 hingga 31 Disember 2025.

Kajian Semula Galakan Cukai Bagi Syarikat Berstatus BioNexus

Kedudukan Semasa

Galakan cukai bagi industri berasaskan bioteknologi diberi seperti berikut:

- i. syarikat yang melabur dalam syarikat subsidiari berstatus BioNexus yang menjalankan projek baharu diberi potongan cukai bersamaan dengan jumlah pelaburan yang dibuat dalam tahun asas pelaburan dibuat;
- ii. syarikat yang menjalankan aktiviti bioteknologi yang diluluskan status BioNexus
 - a. pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% ke atas pendapatan berkanun bermula dari tahun taksiran pertama syarikat memperoleh pendapatan statutori untuk tempoh 10 atau 5 tahun taksiran tertakluk kepada perniagaan baharu atau sedia ada (projek pembesaran);
 - b. kadar cukai konsesi 20% ke atas pendapatan daripada aktiviti yang layak bagi tempoh 10 tahun selepas tamat tempoh pengecualian cukai;
 - c. potongan cukai dua kali ke atas perbelanjaan penyelidikan dan pembangunan;
 - d. Elaun Bangunan Industri ke atas bangunan untuk tujuan operasi penyelidikan bioteknologi; dan
 - e. pengecualian duti import ke atas bahan mentah/komponen dan mesin/peralatan.

Galakan cukai ini bagi permohonan yang diterima oleh Malaysian Bioeconomy Development Corporation mulai 1 Januari 2021 hingga 31 Disember 2022.

Cadangan

Bagi menarik lebih ramai pemain industri berasaskan bioteknologi, dicadangkan galakan cukai dikaji semula seperti berikut:

- i. kadar pengecualian cukai pendapatan ke atas pendapatan berkanun bagi syarikat berstatus BioNexus ditingkatkan daripada 70% kepada 100%; dan
- ii. tempoh permohonan galakan cukai dilanjutkan selama 2 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Malaysian Bioeconomy Development Corporation mulai 1 Januari 2023 hingga 31 Disember 2024.

Kajian Semula Elaun Modal Dipercepatkan Dalam Sektor Perkilangan, Perkhidmatan Dan Pertanian

Kedudukan Semasa

Syarikat perkilangan dan perkhidmatan 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 (ACA) bagi kelengkapan automasi sebanyak 100% ke atas RM4 juta pertama bagi perbelanjaan modal yang layak dilakukan dan boleh diserap sepenuhnya dalam tempoh 1 tahun.

- ii. Kategori 2: Industri selain Kategori 1 termasuk sektor perkhidmatan

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

Kedua-dua kategori juga layak mendapat pengecualian cukai pendapatan bersamaan 100% perbelanjaan modal yang layak bagi kelengkapan automasi. Ini menjadikan perbelanjaan modal yang layak dituntut adalah sebanyak 200% dalam tempoh 1 tahun.

Galakan cukai ini bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) hingga 31 Disember 2023.

Cadangan

Bagi terus memacu produktiviti dan meningkatkan kecekapan melalui automasi, dicadangkan ACA untuk kelengkapan automasi ditambah baik seperti berikut:

- i. skop automasi meliputi adaptasi elemen Industri 4.0;
- ii. skop galakan cukai ini diperluas untuk meliputi sektor pertanian; dan
- iii. had perbelanjaan modal bagi kategori 1, 2 dan pertanian diselaraskan dan ditingkatkan sehingga RM10 juta.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh MIDA dan Kementerian Pertanian dan Keterjaminan Makanan (MAFS) mulai 1 Januari 2023 hingga 31 Disember 2027.

Lanjutan Galakan Cukai Bagi Industri Pembinaan Dan Pembaikan Kapal

Kedudukan Semasa

Syarikat yang menjalankan aktiviti pembinaan dan pembaikan kapal (SBSR) di Malaysia layak dipertimbangkan galakan cukai seperti berikut:

- i. syarikat baharu
 - a. Taraf Perintis dengan pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun bagi tempoh 5 tahun; atau
 - b. Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan dalam tempoh 5 tahun dan boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran.

- ii. syarikat sedia ada

Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan dalam tempoh 5 tahun dan boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran.

Galakan cukai ini bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) mulai 1 Januari 2020 hingga 31 Disember 2022.

Cadangan

Bagi menjadikan Malaysia sebagai hab SBSR serantau, dicadangkan galakan cukai dilanjutkan untuk tempoh 5 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan SBSR yang diterima oleh MIDA mulai 1 Januari 2023 hingga 31 Disember 2027.

Lanjutan Galakan Cukai Bagi Industri Aeroangkasa

Kedudukan Semasa

Syarikat aeroangkasa baharu dan sedia ada di Malaysia yang menjalankan aktiviti bernilai tinggi seperti *manufacturing or assemble of systems, devices, parts or components and maintenance, repair and overhaul for aircraft (MRO), systems, devices, parts or components and engineering & design/services related* diberi galakan cukai seperti berikut:

- i. syarikat baharu
 - a. pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% hingga 100% untuk tempoh antara 5 hingga 10 tahun; atau
 - b. Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% hingga 100% untuk tempoh 5 tahun dan boleh ditolak 70% hingga 100% ke atas pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran.
- ii. syarikat sedia ada

Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% untuk tempoh 5 tahun dan boleh ditolak sehingga 70% ke atas pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran.

Bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) sehingga 31 Disember 2022.

Cadangan

Selari dengan halatuju di bawah Rancangan Malaysia Ke-12 untuk menjadikan Malaysia sebagai pemain utama industri aeroangkasa, dicadangkan galakan cukai dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima MIDA mulai 1 Januari 2023 hingga 31 Disember 2025.

Pengecualian Duti Import Dan Cukai Jualan Ke Atas Peralatan Studio Dan Produksi Penggambaran

Kedudukan Semasa

Dasar Industri Kreatif Negara telah diperkenalkan untuk memperkasa industri kreatif secara menyeluruh berasaskan kreativiti dan inovasi melalui penghasilan produk berkualiti tinggi serta dapat memartabatkan warisan seni budaya.

Ketersediaan prasarana yang berteknologi tinggi dan ekosistem yang kondusif menjadi antara pemangkin utama untuk menggalakkan pertumbuhan dan meningkatkan daya saing industri kreatif tempatan. Penggiat industri termasuk pengeluar filem perlu terus meneroka inovasi dan memanfaatkan teknologi baharu bagi menghasilkan karya kreatif yang bertaraf antarabangsa.

Pengimportan peralatan khusus untuk kegunaan industri kreatif seperti kamera dan peralatan penyiaran, sistem audio dan video, peralatan studio serta peralatan produksi penggambaran tertakluk kepada duti import pada kadar di antara 5% hingga 30% dan cukai jualan pada kadar 10%.

Cadangan

Bagi menggalakkan penggiat industri mencipta kandungan kreatif yang lebih berkualiti tinggi untuk pasaran domestik dan antarabangsa serta menarik penerbit filem luar negara menjalankan aktiviti penggambaran di Malaysia, dicadangkan pengecualian duti import dan cukai jualan ke atas peralatan studio dan produksi penggambaran diberi kepada penyedia peralatan studio dan perkhidmatan produksi termasuk pasca produksi untuk tempoh 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 1 April 2023 hingga 31 Mac 2026.

Kajian Semula Pengecualian Duti Eksais Dan Cukai Jualan Ke Atas Penjualan Atau Pindah Milik Teksi Dan Kereta Sewa Milikan Individu

Kedudukan Semasa

Melalui Belanjawan 2012, pengecualian duti eksais dan cukai jualan diberi ke atas penjualan/pindah milik/kegunaan persendirian/pelupusan teksi bajet dan kereta sewa tertakluk kepada syarat-syarat berikut:

- i. terhadap kepada teksi bajet dan kereta sewa milikan individu sahaja; dan
- ii. usia kenderaan hendaklah melebihi 7 tahun dari tarikh pendaftaran.

Cadangan

Bagi membantu pemilik teksi individu yang terkesan akibat pandemik COVID-19, dicadangkan pengecualian duti eksais dan cukai jualan ke atas penjualan/pindah milik/kegunaan persendirian/pelupusan teksi dan kereta sewa milikan individu diperluas dan dikaji semula seperti berikut:

- i. pengecualian diberi berdasarkan jenis lesen dan perkhidmatan:
 - a. teksi (bajet, eksekutif dan TEKS1M);
 - b. teksi lapangan terbang (bajet dan keluarga); dan
 - c. kereta sewa.
- ii. syarat usia kenderaan dilonggarkan kepada sekurang-kurangnya 5 tahun dari tarikh pendaftaran.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Jabatan Kastam Diraja Malaysia mulai 1 Mac 2023.

Lanjutan Galakan Cukai Bagi Menyokong Pembangunan Industri Kenderaan Elektrik

Kedudukan Semasa

Melalui Bajet 2022, bagi menyokong pembangunan industri kenderaan elektrik (*Electric Vehicle* – EV) tempatan dan menggalakkan permintaan domestik terhadap EV selaras dengan Pelan Pembangunan Mobiliti Rendah Karbon (*Low Carbon Mobility Blueprint* – LCMB), *EV Roadmap* dan Dasar Automotif Nasional (*National Automotive Policy* – NAP) 2020, galakan cukai bagi kenderaan penumpang (termasuk SUV dan MPV), kenderaan perdagangan dan motosikal elektrik diberikan seperti berikut:

Bil.	Langkah Cukai	Tempoh Galakan
1.	Pengecualian duti import sepenuhnya ke atas komponen untuk EV pemasangan tempatan	01.01.2022 hingga 31.12.2025
2.	Pengecualian duti eksais dan cukai jualan sepenuhnya ke atas EV <i>Completely Knocked-Down</i> (CKD)	
3.	Pengecualian duti import dan duti eksais sepenuhnya ke atas EV <i>Completely Built-Up</i> (CBU)	01.01.2022 hingga 31.12.2023

Cadangan

Bagi menggalakkan permintaan domestik dan seterusnya memacu aktiviti pemasangan EV tempatan, dicadangkan lanjutan galakan cukai ke atas EV diberikan seperti berikut:

Bil.	Langkah Cukai	Tempoh Lanjutan Galakan
1.	Pengecualian duti import sepenuhnya ke atas komponen untuk EV pemasangan tempatan	Sehingga 31.12.2027
2.	Pengecualian duti eksais dan cukai jualan sepenuhnya ke atas EV pemasangan tempatan CKD	
3.	Pengecualian duti import dan duti eksais sepenuhnya ke atas EV CBU	Sehingga 31.12.2025

Pengecualian Duti Import Dan Cukai Jualan Ke Atas Terapi Gantian Nikotin

Kedudukan Semasa

Perkhidmatan berhenti merokok telah dilaksanakan sejak tahun 2000 bermula di klinik kesihatan dan hospital Kerajaan. Mulai tahun 2015, perkhidmatan ini telah diperluaskan kepada fasiliti kesihatan swasta termasuk hospital, klinik dan farmasi melalui kerjasama awam dan swasta di bawah Program mQuit. Terapi gantian nikotin (*Nicotine Replacement Therapy* - NRT) digunakan sebagai salah satu pilihan rawatan ubatan berhenti merokok di bawah Program mQuit.

Penggunaan NRT bertujuan membekalkan sukatan nikotin yang cukup kepada perokok untuk mengurangkan gejala ketagihan secara bertahap tanpa bahan perosak yang terhasil daripada pembakaran rokok atau pemanasan cecair rokok elektronik. Terdapat dua produk NRT di pasaran yang tertakluk kepada kenaikan duti import dan cukai jualan seperti berikut:

Produk	Kod Tarif	Duti Import	Cukai Jualan
<i>Nicotine Gum</i>	2404.91.1000	15%	5%
<i>Nicotine Patch</i>	2404.92.1000	0%	10%

Cadangan

Bagi menyokong Program mQuit dan menggalakkan penggunaan produk NRT sebagai pilihan rawatan ubatan berhenti merokok, dicadangkan pengecualian duti import dan cukai jualan diberi ke atas produk *nicotine gum* dan *nicotine patch* untuk tempoh 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 1 April 2023 hingga 31 Mac 2026.