

SENARAI LAMPIRAN

LANGKAH CUKAI

- LAMPIRAN 1** : Penurunan Kadar Cukai Pendapatan Individu
- LAMPIRAN 2** : Pengecualian Cukai Ke Atas Pendapatan Sewa Daripada Rumah Kediaman Yang Diterima Oleh Individu Pemastautin Rakyat Malaysia
- LAMPIRAN 3** : Lanjutan Tempoh Pelepasan Cukai Pendapatan Individu Pemastautin Ke Atas Simpanan Bersih Skim Simpanan Pendidikan Nasional
- LAMPIRAN 4** : Pengecualian Cukai Pendapatan Ke Atas Geran Bagi *Green Sustainable and Responsible Investments* Sukuk (Sukuk Hijau SRI)
- LAMPIRAN 5** : Pengecualian Cukai Pendapatan Ke Atas Pendapatan Fi Pengurusan Bagi Dana Pelaburan Mampan dan Bertanggungjawab (*Sustainable And Responsible Investments*)
- LAMPIRAN 6** : Elaun Modal Ke Atas Peralatan Teknologi Maklumat dan Komunikasi (ICT) dan Perisian Komputer
- LAMPIRAN 7** : Lanjutan Tempoh Pengecualian Duti Setem Bagi Pemulihan Projek Rumah Terbengkalai
- LAMPIRAN 8** : Pengecualian Duti Setem Bagi Transaksi Jual Beli Dana Dagangan Bursa [*Exchange Traded Fund (ETF)*] dan Waran Berstruktur [*Structured Warrant (SW)*]
- LAMPIRAN 9** : Penyertaan Malaysia Di Dalam Inisiatif Percukaian *The Organisation For Economic Development (OECD)*
- LAMPIRAN 10** : Menyeragamkan Layanan GST Ke Atas Bahan Bacaan
- LAMPIRAN 11** : Layanan GST Ke Atas Perkhidmatan Pengurusan dan Penyelenggaraan Bangunan Kediaman Berstrata
- LAMPIRAN 12** : Kajian Semula Layanan GST Bagi Pihak Berkuasa Tempatan
- LAMPIRAN 13** : Pelepasan GST Ke Atas Perkhidmatan Pembinaan Bangunan Sekolah Dan Rumah Ibadat

LANGKAH CUKAI

- LAMPIRAN 14** : Pelepasan GST Ke Atas Pengimportan *Big Ticket Items*
- LAMPIRAN 15** : Pelepasan Dari Membayar GST Ke Atas Pengimportan Barang Di Bawah *Lease Agreement* Dari Kawasan Ditetapkan
- LAMPIRAN 16** : Pelepasan GST Ke Atas Perkhidmatan Pengendalian Yang Dibekalkan Kepada Operator Kapal Persiaran
- LAMPIRAN 17** : Penggabungan Tribunal Rayuan Kastam Dan Tribunal Rayuan Cukai Barang Dan Perkhidmatan
- LAMPIRAN 18** : Kajian Semula Galakan Cukai Bagi Automasi
- LAMPIRAN 19** : Galakan Cukai Bagi Transformasi Kepada Industri 4.0
- LAMPIRAN 20** : Lanjutan Galakan Cukai Bagi Hab Prinsipal
- LAMPIRAN 21** : Peluasan Skop Galakan Cukai Bagi Menggaji Orang Kurang Upaya (OKU)
- LAMPIRAN 22** : Lanjutan Tempoh Untuk Memohon Galakan Cukai Bagi Hotel Baharu 4 Dan 5 Bintang
- LAMPIRAN 23** : Lanjutan Tempoh Galakan Cukai Bagi Syarikat Pengendali Pelancongan
- LAMPIRAN 24** : Lanjutan Tempoh Galakan Cukai Bagi Pelancongan Kesihatan
- LAMPIRAN 25** : Peluasan Skop Galakan Potongan Cukai Dua Kali Ke Atas Perbelanjaan Mendapatkan Sijil Perakuan Bagi Sistem Kualiti Dan Standard
- LAMPIRAN 26** : Kajian Semula Galakan Cukai Bagi Eksport Perkhidmatan Jagaan Kesihatan Swasta
- LAMPIRAN 27** : Kajian Semula Galakan Cukai Modal Teroka
- LAMPIRAN 28** : Lanjutan Tempoh Galakan Cukai Bagi Pelabur Budiman (Pelabur Mangkin)
- LAMPIRAN 29** : Galakan Cukai Kepada Wanita Yang Kembali Bekerja Selepas Berhenti Bekerja Secara Sementara (*Career Break*)

LANGKAH CUKAI

LAMPIRAN 30 : Pelaksanaan *Earning Stripping Rules* Bagi Menggantikan *Thin Capitalisation Rules*

PENURUNAN KADAR CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU

Kedudukan Semasa

Struktur cukai pendapatan bagi individu pemastautin adalah mengguna pakai kadar cukai progresif antara 0% hingga 28% ke atas pendapatan bercukai. Individu bukan pemastautin pula dikenakan cukai pada kadar rata 28%.

Cadangan

Sebagai langkah untuk meningkatkan pendapatan boleh guna golongan individu berpendapatan sederhana dan bagi menangani kenaikan kos sara hidup, adalah dicadangkan supaya kadar cukai bagi individu pemastautin dikurangkan sebanyak 2 mata peratusan bagi 3 banjaran pendapatan bercukai seperti berikut:

Pendapatan Bercukai (RM)	Kadar Cukai Semasa (%)	Kadar Cukai Dicapung (%)
0 - 5,000	0	0
5,001 - 20,000	1	1
20,001 - 35,000	5	3
35,001 - 50,000	10	8
50,001 - 70,000	16	14
70,001 - 100,000	21	21
100,001 - 250,000	24	24
250,001 - 400,000	24.5	24.5
400,001 - 600,000	25	25
600,001 - 1,000,000	26	26
1,000,000 ke atas	28	28

Penjimatan cukai pendapatan bagi setiap individu kesan daripada penurunan kadar cukai adalah seperti berikut:

Pendapatan Bercukai (RM)	Kadar Cukai Semasa (%)	Cukai Kena Dibayar (RM)	Kadar Cukai Dicapangkan (%)	Cukai Kena Dibayar (RM)	Penjimatan Cukai (RM)	Penjimatan Cukai (%)
0 - 5,000	0	0	0	0	-	-
5,001 - 20,000	1	*0	1	*0	-	-
20,001 - 35,000	5	*500	3	*200	300	60
35,001 - 50,000	10	2,400	8	1,800	600	25
50,001 - 70,000	16	5,600	14	4,600	1,000	17.86
70,001 - 100,000	21	11,900	21	10,900	1,000	8.40
100,001 - 250,000	24	47,900	24	46,900	1,000	2.09
250,001 - 400,000	24.5	84,650	24.5	83,650	1,000	1.18
400,001 - 600,000	25	134,650	25	133,650	1,000	0.74
600,001 - 1,000,000	26	238,650	26	237,650	1,000	0.42
1,000,000 ke atas	28		28			

*Selepas rebat RM400 bagi pendapatan bercukai sehingga RM35,000

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2018.

**PENGECUALIAN CUKAI KE ATAS PENDAPATAN SEWA
DARIPADA RUMAH KEDIAMAN YANG DITERIMA OLEH INDIVIDU
PEMASTAUTIN RAKYAT MALAYSIA**

Kedudukan Semasa

Pendapatan sewa rumah kediaman yang diterima oleh individu pemastautin adalah dikenakan cukai pendapatan di bawah Seksyen 4(d) Akta Cukai Pendapatan 1967 pada kadar progresif antara 0% hingga 28%.

Cadangan

Bagi menggalakkan individu pemastautin rakyat Malaysia menyewakan rumah kediaman dengan kadar sewa yang berpatutan, adalah dicadangkan supaya pengecualian cukai 50% diberi ke atas pendapatan sewa rumah kediaman yang diterima oleh individu pemastautin rakyat Malaysia tertakluk kepada syarat seperti berikut:

- i. pendapatan sewa yang diterima tidak melebihi RM2,000 sebulan bagi setiap rumah kediaman;
- ii. rumah kediaman tersebut hendaklah disewakan di bawah satu perjanjian penyewaan yang sah antara pemilik rumah dan penyewa; dan
- iii. pengecualian cukai ini diberi bagi tempoh maksimum 3 tahun taksiran berturut-turut.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2018 hingga tahun taksiran 2020.

**LANJUTAN TEMPOH PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU
PEMASTAUTIN KE ATAS SIMPANAN BERSIH SKIM SIMPANAN PENDIDIKAN
NASIONAL**

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan individu pemastautin sehingga RM6,000 ke atas simpanan bersih dalam Skim Simpanan Pendidikan Nasional (SSPN) layak dituntut setiap tahun oleh pembayar cukai mulai tahun taksiran 2012 hingga tahun taksiran 2017.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan simpanan bagi tujuan pembiayaan pendidikan tertuari untuk anak, adalah dicadangkan supaya pelepasan cukai pendapatan individu pemastautin sehingga RM6,000 ke atas simpanan bersih dalam SSPN dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun lagi.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2018 hingga tahun taksiran 2020.

**PENGEQUALIAN CUKAI PENDAPATAN KE ATAS GERAN BAGI
GREEN SUSTAINABLE AND RESPONSIBLE INVESTMENTS SUKUK
(SUKUK HIJAU SRI)**

Kedudukan Semasa

Suruhanjaya Sekuriti Malaysia melalui suatu dana statutori iaitu *Capital Market Development Fund* (CMDF) akan menyediakan geran sukuk Hijau SRI berjumlah sehingga RM6 juta. Geran ini bertujuan untuk membiayai perbelanjaan *external review* yang ditanggung oleh penerbit sukuk Hijau SRI terhadap sehingga amaun maksimum RM300,000. Setiap penerbit sukuk Hijau SRI perlu memohon kepada Suruhanjaya Sekuriti Malaysia bagi mendapatkan geran ini. Geran ini tertakluk kepada cukai pendapatan kerana ia bukan dana yang disediakan oleh Kerajaan Persekutuan atau Kerajaan Negeri.

Cadangan

Bagi menggalakkan penerbitan sukuk Hijau SRI di Malaysia, adalah dicadangkan pengecualian cukai pendapatan diberi kepada setiap penerima geran sukuk Hijau SRI bagi tujuan membiayai perbelanjaan *external review* selaras dengan garis panduan yang ditetapkan oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia mulai 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2020.

**PENGECUALIAN CUKAI PENDAPATAN KE ATAS PENDAPATAN
FI PENGURUSAN BAGI DANA PELABURAN MAMPAN DAN
BERTANGGUNGJAWAB
[*SUSTAINABLE AND RESPONSIBLE INVESTMENTS (SRI)*]**

Kedudukan Semasa

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

- i. pendapatan statutori daripada perniagaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur asing di Malaysia;
- ii. pendapatan statutori daripada perniagaan perkhidmatan pengurusan dana kepada pelabur tempatan di Malaysia; dan
- iii. pendapatan statutori daripada perniagaan perkhidmatan pengurusan dana kepada amanah perniagaan atau amanah pelaburan harta tanah di Malaysia.

Galakan cukai ini diberi bagi mempromosi aktiviti pengurusan dana Islam tempatan dan asing. Pengecualian cukai pendapatan ini berkuat kuasa hingga tahun taksiran 2020.

Cadangan

Bagi terus mempromosikan aktiviti pengurusan dana di peringkat antarabangsa, adalah dicadangkan pengurus dana yang menguruskan dana SRI yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia diberi pengecualian cukai ke atas pendapatan fi pengurusan bagi mengurus dana SRI konvensional dan patuh Syariah.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2018 hingga tahun taksiran 2020.

ELAUN MODAL KE ATAS PERALATAN TEKNOLOGI MAKLUMAT DAN KOMUNIKASI (ICT) DAN PERISIAN KOMPUTER

Kedudukan Semasa

Perbelanjaan bagi pembelian peralatan ICT serta pakej perisian komputer adalah layak diberi layanan tuntutan Elaun Modal Dipercepatkan hingga tahun taksiran 2016.

Perbelanjaan fi perunding, bayaran pemerolehan lesen dan bayaran sampingan bagi pembangunan perisian komputer secara khusus (*customised*) tidak diberi layanan tuntutan elaun modal atau potongan cukai bagi maksud cukai pendapatan.

Cadangan

Bagi membantu syarikat untuk kekal berdaya saing dalam era digital serta menggunakan teknologi terkini, adalah dicadangkan syarikat dibenarkan menuntut elaun modal ke atas perbelanjaan yang layak seperti berikut:

Cadangan	Perbelanjaan Yang Layak	Kadar Elaun Modal
1	Perbelanjaan bagi pembelian peralatan ICT dan pakej perisian komputer.	Elaun Permulaan: 20% Elaun Tahunan: 20%
2	Pembangunan perisian komputer secara khusus (<i>customised</i>) seperti fi perundingan, bayaran pemerolehan lesen dan bayaran sampingan berkaitan pembangunan perisian komputer.	

Tarikh Kuat Kuasa

Cadangan 1 : Mulai tahun taksiran 2017.

Cadangan 2 : Mulai tahun taksiran 2018.

**LANJUTAN TEMPOH PENGECUALIAN DUTI SETEM BAGI PEMULIHAN
PROJEK RUMAH TERBENGGALAI**

Kedudukan Semasa

Dalam menyokong usaha memulihkan projek perumahan terbengkalai, pengecualian duti setem diberikan ke atas surat cara berikut:

i. Kontraktor Penyelamat:

- a. perjanjian pinjaman bagi tujuan pembiayaan pemulihan projek perumahan terbengkalai; dan
- b. surat cara pindah milik bagi tujuan pindah milik tanah atau projek perumahan terbengkalai.

Pengecualian ini diberikan ke atas surat cara yang disempurnakan mulai 1 Januari 2013 hingga 31 Disember 2017.

ii. Pembeli Asal Rumah Terbengkalai:

- a. perjanjian pinjaman bagi tujuan pembiayaan tambahan; dan
- b. surat cara pindah milik rumah.

Pengecualian ini diberikan ke atas surat cara yang disempurnakan mulai 1 Januari 2013 hingga 31 Disember 2017.

Projek perumahan terbengkalai yang layak hendaklah disahkan oleh Kementerian Kesejahteraan Bandar, Perumahan dan Kerajaan Tempatan.

Cadangan

Bagi terus membantu meringankan beban kewangan yang ditanggung oleh pembeli asal rumah dan menggalakkan penglibatan kontraktor penyelamat untuk memulihkan projek perumahan terbengkalai, adalah dicadangkan supaya pengecualian duti setem dilanjutkan bagi tempoh 3 tahun lagi.

Tarikh Kuat Kuasa

Perjanjian pinjaman dan surat cara pindah milik yang disempurnakan mulai 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2020 bagi projek perumahan terbengkalai yang disahkan oleh Kementerian Kesejahteraan Bandar, Perumahan dan Kerajaan Tempatan.

**PENGECUALIAN DUTI SETEM BAGI TRANSAKSI JUAL BELI
DANA DAGANGAN BURSA [*EXCHANGE TRADED FUND (ETF)*] DAN
WARAN BERSTRUKTUR [*STRUCTURED WARRANTS (SW)*]**

Kedudukan Semasa

Duti setem dikenakan ke atas nota kontrak pada kadar RM1.00 bagi setiap RM1,000 ke atas jual beli saham syarikat tersenarai di Bursa Malaysia terhad sehingga RM200 bagi setiap nota kontrak. Penetapan had RM200 ini diperkenalkan pada tahun 1999 bagi memastikan pasaran modal di Malaysia kekal berdaya saing.

ETF telah diperkenalkan sejak tahun 2005. Ianya merupakan skim amanah saham terbuka yang disenaraikan dan didagangkan dalam bursa saham. ETF bersandarkan kepada satu indeks yang menawarkan kepelbagaian portfolio pelaburan bagi mengurangkan risiko pelabur. Pada masa ini, terdapat 8 ETF yang disenaraikan di bursa saham.

SW ialah instrumen sekuriti yang disenaraikan di bursa saham dan dikeluarkan oleh broker atau institusi kewangan yang layak. Ia memberikan hak kepada pelabur untuk membeli dan menjual *underlying instrument* pada masa hadapan pada suatu harga yang ditetapkan. SW boleh dikeluarkan ke atas *underlying asset* seperti saham, ETF atau indeks. SW mula disenaraikan di bursa saham pada tahun 2002.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan pembangunan pasaran modal dan menjadikan pasaran modal Malaysia lebih berdaya saing di peringkat antarabangsa, adalah dicadangkan pengecualian duti setem diberikan ke atas nota kontrak bagi transaksi jual beli ETF dan SW yang dilakukan oleh pelabur.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi transaksi jual beli ETF dan SW yang dibuat mulai 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2020.

**PENYERTAAN MALAYSIA DI DALAM INISIATIF PERCUKAIAN
THE ORGANISATION FOR ECONOMIC COOPERATION
AND DEVELOPMENT (OECD)**

Kedudukan Semasa

Malaysia telah memberikan komitmen untuk mematuhi piawaian antarabangsa mengenai pertukaran maklumat bagi maksud percukaian untuk memastikan sistem percukaian negara adalah berdaya saing serta mengekalkan hak negara untuk mencukai. Antara inisiatif yang telah diambil oleh Malaysia termasuklah:

- i. penglibatan dalam inisiatif OECD:
 - a. Ahli Bersekutu *Base Erosion and Profit Shifting* (BEPS) di bawah *Inclusive Framework* bagi melaksanakan Pelan Tindakan BEPS;
 - b. Ahli kepada *Forum on Harmful Tax Practices* (FHTP);
 - c. Ahli kepada *Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes*;
 - d. Negara ahli kepada *Convention on Mutual Administrative Assistance on Tax Matters*;
 - e. Negara ahli kepada *Multilateral Competent Authorities Agreement on Country-by-Country Reporting*;
 - f. Negara ahli kepada *Multilateral Competent Authority Agreement on Common Reporting Standards*; dan
 - g. Ahli *ad hoc* kepada *Multilateral Instrument Framework*.
- ii. pelaksanaan Pertukaran Maklumat Secara Automatik (*Automatic Exchange of Information - AEOI*) mulai September 2018; dan
- iii. menyelaraskan insentif percukaian selaras dengan kriteria FHTP. Pindaan ke atas perundangan yang berkaitan akan diwartakan sebelum 1 Januari 2019.

Malaysia telah menyertai inisiatif OECD tersebut semenjak tahun 2009 supaya memantapkan pematuhan kepada piawaian antarabangsa berhubung pertukaran maklumat percukaian untuk menyokong kemasukan pelaburan langsung asing.

Cadangan

Adalah dicadangkan komitmen Malaysia dalam memenuhi inisiatif Pelan Tindakan BEPS OECD diumumkan dalam ucapan Bajet 2018.

MENYERAGAMKAN LAYANAN GST KE ATAS BAHAN BACAAN

Kedudukan Semasa

Semua jenis buku yang merupakan bahan bacaan dan surat khabar adalah tertakluk kepada GST pada kadar sifar di bawah Perintah Cukai Barang dan Perkhidmatan (Bekalan Berkadar Sifar) 2014. Majalah, jurnal, terbitan berkala dan komik adalah tertakluk kepada GST pada kadar standard 6%.

Cadangan

Untuk meningkatkan pematuhan GST melalui penyeragaman dan kepastian layanan kepada pengguna, adalah dicadangkan supaya layanan GST ke atas majalah, jurnal, terbitan berkala dan komik diseragamkan dengan layanan ke atas semua jenis buku yang merupakan bahan bacaan dan tertakluk kepada GST pada kadar sifar.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2018.

**LAYANAN GST KE ATAS PERKHIDMATAN PENGURUSAN DAN
PENYELENGGARAAN BANGUNAN KEDIAMAN BERSTRATA**

Kedudukan Semasa

Perkhidmatan pengurusan dan penyelenggaraan yang dibekalkan oleh badan pengurusan bersama dan perbadanan pengurusan kepada pemilik bagi bangunan perumahan yang dipegang di bawah hak milik strata adalah dikategorikan sebagai pembekalan yang dikecualikan GST. Layanan ini juga terpakai ke atas perolehan semula kos insurans berkelompok, cukai taksiran dan cukai tanah oleh badan pengurusan bersama dan perbadanan pengurusan. Pembekalan perkhidmatan berkenaan oleh pihak selainnya termasuk oleh pihak pemaju perumahan adalah tertakluk kepada kadar GST 6%.

Cadangan

Bagi memastikan keseragaman layanan GST ke atas perkhidmatan pengurusan dan penyelenggaraan termasuk pengurusan perolehan semula kos insurans berkelompok, cukai taksiran dan cukai tanah yang dibekalkan oleh badan pengurusan bersama dan perbadanan pengurusan kepada pemilik di perumahan yang dipegang di bawah hak milik strata, adalah dicadangkan pembekalan perkhidmatan pengurusan dan penyelenggaraan oleh pemaju perumahan juga dikategorikan sebagai pembekalan dikecualikan GST.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2018.

KAJIAN SEMULA LAYANAN GST BAGI PIHAK BERKUASA TEMPATAN

Kedudukan Semasa

Seksyen 64, Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 menetapkan pembekalan yang dibuat oleh Kerajaan Persekutuan dan Kerajaan Negeri tidak tertakluk kepada GST (pembekalan luar skop). Layanan tersebut juga terpakai kepada pembekalan yang dibuat oleh Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) berkenaan dengan fungsi pengawalseliaan dan penguatkuasaan. Pembekalan bercukai selainnya yang dibuat oleh PBT adalah tertakluk kepada dikenakan GST.

PBT yang membuat pembekalan bercukai perlu berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 dan layak untuk menuntut kredit cukai input yang berkaitan dengan pembekalan berkenaan dengan fungsi pengawalseliaan dan penguatkuasaan dan lain-lain pembekalan bercukai.

Cadangan

Bagi menyeragamkan layanan GST di antara Kerajaan Persekutuan, Kerajaan Negeri dan PBT, adalah dicadangkan semua pembekalan yang dibuat oleh PBT ditetapkan sebagai tidak dikenakan GST (pembekalan di luar skop).

Memandangkan PBT tidak perlu lagi berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 dan tidak boleh menuntut kredit cukai input, pelepasan dari membayar GST diberi kepada PBT ke atas perolehan semua barang kecuali petroleum, bangunan atau tanah komersial dan pengimportan motokar.

Tarikh Kuat Kuasa

1 April 2018 atau 1 Oktober 2018 tertakluk kepada pilihan Pihak Berkuasa Tempatan berkenaan.

**PELEPASAN GST KE ATAS PERKHIDMATAN PEMBINAAN
BANGUNAN SEKOLAH DAN RUMAH IBADAT**

Kedudukan Semasa

Sekolah Kerajaan, sekolah bantuan Kerajaan dan sekolah menengah persendirian Cina telah diberi pelepasan GST sebanyak 50% ke atas kontrak perkhidmatan pembinaan bangunan sekolah termasuk dewan dan gelanggang sukan. Pelepasan GST hanya diberi ke atas projek pembinaan yang dibiayai melalui sumbangan awam dan yang telah diluluskan oleh pihak berkuasa yang berkaitan. Pelepasan tersebut tertakluk kepada syarat kontrak pembinaan yang telah ditandatangani sebelum 1 April 2015. Tarikh tersebut telah dilanjutkan kepada 31 Mac 2017.

Tiada pelepasan GST yang diberi secara khusus ke atas perkhidmatan pembinaan rumah ibadat.

Cadangan

Bagi membantu jawatankuasa pembinaan sekolah dan rumah ibadat mengoptimumkan dana sumbangan, adalah dicadangkan pelepasan GST 100% diberikan ke atas perkhidmatan pembinaan bangunan sekolah dan rumah ibadat yang dibiayai melalui sumbangan awam.

Pelepasan GST dihadkan ke atas perkhidmatan pembinaan bangunan sekolah dan rumah ibadat yang masih belum diinvoiskan dan tertakluk kepada syarat berikut:

- i. kelulusan di bawah Subseksyen 44(6) Akta Cukai Pendapatan 1967 bagi tabung pembinaan telah diperolehi;
- ii. kelulusan pembangunan dan pembinaan dari Pihak Berkuasa Tempatan, Kementerian Pendidikan Malaysia atau Majlis Agama Negeri (surau atau masjid) telah diperolehi;
- iii. pembinaan bangunan sekolah serta kemudahan termasuk dewan dan gelanggang sukan yang digunakan secara langsung bagi tujuan pengajaran dan pembelajaran;
- iv. pelepasan tidak terpakai ke atas pembelian bangunan komersial; dan

- v. perjanjian perkhidmatan pembinaan yang ditandatangani pada atau selepas 1 April 2017.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang dikemukakan kepada Kementerian Kewangan mulai 27 Oktober 2017.

PELEPASAN GST KE ATAS PENGIMPORAN *BIG TICKET ITEMS*

Kedudukan Semasa

Pengimportan *big ticket items* seperti kapal terbang, kapal laut dan pelantar minyak oleh syarikat di dalam industri penerbangan, perkapalan serta minyak dan gas adalah tertakluk kepada dikenakan GST 6%.

Cadangan

Bagi meningkatkan pelaburan syarikat ke atas aset baharu dan moden serta menyokong daya saing Malaysia di dalam sektor penerbangan, perkapalan serta minyak dan gas di samping membantu aliran tunai syarikat, adalah dicadangkan syarikat yang terlibat di dalam industri tersebut diberi pelepasan dari membayar GST ke atas pengimportan *big ticket items*. Senarai *big ticket items* dan syarat-syarat kelulusan akan ditetapkan oleh Menteri Kewangan.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2018.

PELEPASAN DARI MEMBAYAR GST KE ATAS PENGIMPORAN BARANG DI BAWAH *LEASE AGREEMENTS* DARI KAWASAN DITETAPKAN

Kedudukan Semasa

Barang di bawah *lease agreements* yang dibekalkan oleh syarikat yang berada di Kawasan Ditetapkan iaitu Labuan, Langkawi dan Tioman dan diimport ke Malaysia adalah tertakluk kepada dikenakan GST 6%.

Cadangan

Bagi membantu aliran tunai dan memudahkan urusan pentadbiran GST berhubung dengan pengimportan barang dari Kawasan Ditetapkan ke Malaysia khususnya bagi syarikat yang terlibat di dalam industri minyak dan gas, adalah dicadangkan supaya pelepasan GST diberi kepada syarikat yang terlibat di dalam industri minyak dan gas ke atas pengimportan ke dalam Malaysia barang-barang di bawah *lease agreements* yang dibekalkan oleh syarikat yang berada di Kawasan Ditetapkan.

Senarai barang dan syarat-syarat kelulusan akan ditetapkan oleh Menteri Kewangan.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2018.

**PELEPASAN GST KE ATAS PERKHIDMATAN PENGENDALIAN YANG
DIBEKALKAN KEPADA OPERATOR KAPAL PERSIARAN**

Kedudukan Semasa

Perkhidmatan pengendalian yang disediakan oleh operator pelabuhan kepada kapal laut seperti pemunggahan kargo, memuat semula, memunggah muatan, dan pemeriksaan kargo dikategorikan sebagai pembekalan berkadar sifar. Kapal laut yang layak mendapat layanan ini mesti memenuhi definisi “kapal” yang ditetapkan di bawah Item 2, Perintah Cukai Barang dan Perkhidmatan (Pembekalan Berkadar Sifar) 2014 iaitu kapal mestilah digunakan dalam navigasi laut yang tidak digerakkan oleh dayung sebagaimana yang diperuntukkan di bawah Ordinan Perkapalan Saudagar 1952. Ini termasuklah apa-apa vesel yang dimiliki atau dikendalikan oleh Kerajaan suatu negara asing tetapi tidak termasuk apa-apa vesel yang direka bentuk atau disesuaikan bagi tujuan rekreasi, keseronokan atau selain pengangkutan tambang muatan atau pengangkutan penumpang.

Kapal persiaran tergolong di dalam kategori “kapal” yang digunakan bagi tujuan rekreasi dan keseronokan dan dengan itu tidak mendapat layanan berkadar sifar yang ditetapkan ke atas perkhidmatan pengendalian yang dibekalkan oleh operator pelabuhan laut.

Cadangan

Bagi menarik lebih banyak kapal persiaran menjadikan Malaysia sebagai *port of call* atau *home port* dan seterusnya menyumbang kepada kemasukan pelancong terutamanya pelancong asing, adalah dicadangkan supaya pengendali kapal persiaran diberi pelepasan dari membayar GST ke atas perolehan perkhidmatan pengendalian yang dibekalkan oleh operator pelabuhan laut di Malaysia.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2020.

PENGGABUNGAN TRIBUNAL RAYUAN KASTAM DAN TRIBUNAL RAYUAN CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN

Kedudukan Semasa

Mana-mana pembayar cukai atau syarikat yang tidak bersetuju dengan keputusan Ketua Pengarah Kastam berhubung perkara berkaitan perkastaman dan Cukai Barang dan Perkhidmatan (GST) boleh merayu kepada Tribunal Rayuan Kastam (TRK) dan Tribunal Rayuan GST (TRGST) secara berasingan.

Kedua-dua tribunal adalah badan kehakiman bebas yang mendengar dan membuat keputusan ke atas rayuan terhadap keputusan Ketua Pengarah Kastam. TRK telah mula beroperasi pada 1 Jun 2007 dan bidang kuasanya meliputi rayuan berhubung semua keputusan Ketua Pengarah Kastam berkaitan Akta Kastam 1967, Akta Eksais 1976, Akta Cukai Jualan 1972 dan Akta Cukai Perkhidmatan 1975 kecuali ke atas perkara berkaitan kompaun dan rampasan barang.

TRGST telah mula beroperasi pada 1 April 2015 dan bidang kuasanya meliputi rayuan berhubung semua keputusan Ketua Pengarah Kastam berkaitan GST kecuali perkara-perkara yang ditetapkan di bawah Jadual Keempat, Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014.

Cadangan

Bagi memastikan pengurusan rayuan dan pengoperasian Tribunal yang lebih lancar dan efisien serta penggunaan sumber secara optimum, adalah dicadangkan kedua-dua Tribunal tersebut digabungkan dan semua rayuan berhubung keputusan Ketua Pengarah Kastam didengar oleh satu Tribunal sahaja iaitu TRK. Melalui penggabungan ini, pembayar cukai atau syarikat yang tidak berpuas hati dengan keputusan Ketua Pengarah Kastam berhubung perkara berkaitan perkastaman dan GST boleh mengemukakan rayuan kepada TRK.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2019.

KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI BAGI AUTOMASI

Kedudukan Semasa

Syarikat pengilang layak menuntut Elaun Modal Dipercepatkan Automasi (*Accelerated Capital Allowance – ACA*) dan Elaun Kelengkapan Automasi (*Automation Equipment - AE*) ke atas perbelanjaan pembelian kelengkapan automasi seperti berikut:

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

ACA sebanyak 100% dan AE sebanyak 100% ke atas RM4 juta pertama bagi perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan dalam tempoh asas tahun taksiran 2015 hingga 2017.

- ii. **Kategori 2 : Industri Selain Dari Kategori 1**

ACA sebanyak 100% dan AE sebanyak 100% ke atas RM2 juta pertama bagi perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan dalam tempoh asas tahun taksiran 2015 hingga 2020.

Permohonan galakan yang layak hendaklah dikemukakan kepada Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) dalam tempoh berikut:

- i. Kategori 1:
1 Januari 2015 hingga 31 Disember 2017
- ii. Kategori 2:
1 Januari 2015 hingga 31 Disember 2020

Cadangan

Bagi terus menggalakkan automasi dalam sektor pengilangan, terutamanya bagi meningkatkan produktiviti dan kecekapan sektor yang berintensifkan buruh, adalah dicadangkan tempoh galakan bagi Kategori 1 diselaraskan dengan Kategori 2. Dengan ini tempoh galakan cukai dilanjutkan selama 3 tahun lagi. Elaun ini boleh dituntut sepenuhnya dalam tempoh 1 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh MIDA mulai 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2020.

GALAKAN CUKAI BAGI TRANSFORMASI KEPADA INDUSTRI 4.0

Kedudukan Semasa

Kerajaan telah menyediakan pelbagai insentif cukai untuk sektor pengilangan dan perkhidmatan berkaitan pengilangan. Bagi meningkatkan nilai rantai dan meningkatkan produktiviti, syarikat digalakkan untuk menggunakan teknologi terkini yang dikenali sebagai Industri 4.0 yang merangkumi pemacu teknologi seperti berikut:

- i. *big data analytics*;
- ii. *autonomous robots*;
- iii. *simulation*;
- iv. *industrial internet of things*;
- v. *cyber security*;
- vi. *horizontal and vertical system integration*;
- vii. *cloud computing*;
- viii. *additive manufacturing*;
- ix. *augmented reality*, dan
- x. *artificial Intelligence*.

Tiada galakan cukai khusus yang diberi kepada syarikat pengilang yang beralih kepada Industri 4.0.

Cadangan

Bagi menggalakkan transformasi industri pengilangan dan perkhidmatan berkaitan pengilangan kepada Industri 4.0, adalah dicadangkan galakan Elaun Modal Dipercepatkan (*Accelerated Capital Allowance*) dan Elaun Modal Kelengkapan Automasi (*Automation Equipment*) ke atas RM10 juta pertama perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan dalam tahun taksiran 2018 hingga tahun taksiran 2020 dan dituntut sepenuhnya dalam tempoh 2 tahun taksiran.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia mulai 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2020.

LANJUTAN GALAKAN CUKAI BAGI HAB PRINSIPAL

Kedudukan Semasa

Bagi meningkatkan bilangan pusat operasi global syarikat multinasional di Malaysia, galakan cukai bagi Hab Prinsipal telah diperkenalkan pada tahun 2015 iaitu pengecualian cukai pendapatan mengikut *3-tier preferential tax rates* iaitu 0%, 5% atau 10% yang tertakluk kepada kriteria antaranya;

- i. modal berbayar minimum RM2.5 juta;
- ii. jumlah minimum jualan tahunan RM300 juta;
- iii. memantau dan menyediakan perkhidmatan kepada sekurang-kurangnya 3 syarikat berkaitan yang berada dan beroperasi di luar Malaysia;
- iv. menjalankan aktiviti perkhidmatan yang layak termasuk perkhidmatan strategik seperti perkhidmatan kewangan dan *talent management*; dan
- v. menggunakan perkhidmatan profesional tempatan dan kewangan tempatan.

Galakan di atas berkuat kuasa bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) daripada 1 Mei 2015 hingga 30 April 2018.

Cadangan

Bagi mengukuhkan lagi kedudukan Malaysia sebagai pusat operasi global syarikat multinasional yang berdaya saing khususnya dalam aktiviti perkhidmatan strategik, adalah dicadangkan galakan cukai Hab Prinsipal dilanjutkan selama 3 tahun lagi serta mematuhi kriteria *Forum on Harmful Tax Practices*.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh MIDA hingga 31 Disember 2020.

**PELUASAN SKOP GALAKAN CUKAI BAGI MENGGAJI
ORANG KURANG UPAYA (OKU)**

Kedudukan Semasa

Majikan yang menggaji OKU yang disahkan oleh Jabatan Kebajikan Masyarakat (JKM) diberi potongan tambahan ke atas kos penggajian OKU tersebut. Galakan ini diberi mulai tahun taksiran 1982. Walau bagaimanapun, majikan yang menggaji pekerja yang mengalami kemalangan/penyakit kritikal tetapi tidak mendapat pengesahan OKU daripada JKJ, tidak layak untuk menikmati potongan tambahan ke atas gaji yang dibayar kepada individu tersebut.

Cadangan

Bagi membantu golongan yang telah mengalami kemalangan/penyakit kritikal dan masih berkeupayaan untuk mendapat peluang pekerjaan yang sesuai, adalah dicadangkan potongan tambahan diperluaskan kepada majikan yang menggaji pekerja tersebut. Lembaga Perubatan Pertubuhan Keselamatan Sosial (PERKESO) perlu mengesahkan pekerja tersebut mampu menjalankan pekerjaan yang sesuai dengan keupayaannya.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2018.

**LANJUTAN TEMPOH UNTUK MEMOHON GALAKAN CUKAI BAGI
HOTEL BAHARU 4 DAN 5 BINTANG**

Kedudukan Semasa

Tempoh permohonan galakan cukai bagi hotel baharu 4 dan 5 bintang ditetapkan hingga 31 Disember 2018. Permohonan perlu dikemukakan kepada Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) oleh pengusaha hotel yang membuat pelaburan baharu. Galakan cukai yang disediakan adalah seperti berikut:

Lokasi	Taraf Perintis	Elaun Cukai Pelaburan
Semenanjung Malaysia	Pengecualian cukai 70% ke atas pendapatan statutori bagi tempoh 5 tahun	Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% daripada perbelanjaan modal yang layak dalam tempoh 5 tahun dan ditolak sehingga 70% daripada pendapatan statutori
Sabah & Sarawak	Pengecualian cukai 100% ke atas pendapatan statutori bagi tempoh 5 tahun	Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% daripada perbelanjaan modal yang layak dalam tempoh 5 tahun dan ditolak sehingga 100% daripada pendapatan statutori

Cadangan

Bagi meningkatkan lagi promosi sektor pelancongan dan selaras dengan penganjuran kempen Tahun Melawat Malaysia 2020, adalah dicadangkan tempoh permohonan galakan cukai sedia ada bagi pelaburan hotel baharu bertaraf 4 dan 5 bintang di Semenanjung Malaysia, Sabah dan Sarawak dilanjutkan selama 2 tahun lagi sehingga tahun 2020.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang dikemukakan kepada MIDA hingga 31 Disember 2020.

LANJUTAN TEMPOH GALAKAN CUKAI BAGI SYARIKAT PENGENDALI PELANCONGAN

Kedudukan Semasa

Syarikat pengendali pelancongan diberi pengecualian cukai 100% ke atas pendapatan statutori yang diperolehi daripada perniagaan pengendalian pakej pelancongan seperti berikut:

- i. pakej pelancongan dalam Malaysia yang disertai oleh tidak kurang daripada 1,500 pelancong tempatan setiap tahun; dan
- ii. pakej pelancongan ke Malaysia yang disertai oleh tidak kurang 750 pelancong asing setiap tahun.

Galakan ini diberi mulai tahun taksiran 2007 hingga tahun taksiran 2018.

Cadangan

Bagi terus memberi galakan kepada syarikat pengendali pelancongan untuk merencanakan aktiviti pelancongan bersempena kempen Tahun Melawat Malaysia 2020, adalah dicadangkan galakan cukai ini dilanjutkan selama 2 tahun lagi.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2019 hingga tahun taksiran 2020.

LANJUTAN TEMPOH GALAKAN CUKAI BAGI PELANCONGAN KESIHATAN

Kedudukan Semasa

Tempoh permohonan galakan cukai bagi aktiviti pelancongan kesihatan ditetapkan dari 1 Januari 2015 hingga 31 Disember 2017. Permohonan perlu dikemukakan kepada Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) oleh syarikat kemudahan jagaan kesihatan swasta yang membuat pelaburan baharu atau menjalankan aktiviti pembesaran, pemodenan atau pembaharuan.

Galakan cukai yang disediakan adalah pengecualian cukai ke atas pendapatan statutori bersamaan dengan Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 100% daripada perbelanjaan modal yang layak bagi tempoh 5 tahun dan boleh ditolak sehingga 100% daripada pendapatan statutori.

Syarikat yang layak hendaklah:

- i. diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 dan bermastautin di Malaysia;
- ii. dilesenkan dengan Kementerian Kesihatan Malaysia; dan
- iii. didaftarkan dengan Majlis Pelancongan Kesihatan Malaysia.

Pelancong kesihatan yang layak adalah seperti berikut:

- i. bukan warganegara Malaysia yang menyertai program *Malaysia My Second Home* dan tanggungannya;
- ii. pegawai dagang bukan warganegara Malaysia yang memegang permit kerja Malaysia dan tanggungannya; atau
- iii. bukan warganegara Malaysia yang melawat Malaysia dan menerima kemudahan jagaan kesihatan swasta di Malaysia.

Galakan cukai adalah tertakluk kepada syarat seperti berikut:

- i. sekurang-kurangnya 5% daripada jumlah pesakit yang mendapatkan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta adalah terdiri daripada pelancong kesihatan yang layak bagi setiap tahun taksiran; dan
- ii. sekurang-kurangnya 5% daripada pendapatan kasar syarikat dijana daripada pelancong kesihatan yang layak bagi setiap tahun taksiran.

Cadangan

Adalah dicadangkan tempoh permohonan galakan cukai bagi syarikat baharu dan syarikat sedia ada yang membuat pembesaran, pemodenan atau pembaharuan dalam menyediakan perkhidmatan kemudahan jagaan kesihatan swasta dilanjutkan selama 3 tahun lagi.

Galakan cukai adalah tertakluk kepada syarat seperti berikut:

- i. sekurang-kurangnya 10% daripada jumlah pesakit yang mendapatkan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta adalah terdiri daripada pelancong kesihatan yang layak bagi setiap tahun taksiran; dan
- ii. sekurang-kurangnya 10% daripada pendapatan kasar syarikat dijana daripada pelancong kesihatan yang layak bagi setiap tahun taksiran.

Tarikh Kuat Kuasa

Tempoh bagi permohonan yang dikemukakan ke MIDA hingga 31 Disember 2020.

**PELUASAN SKOP GALAKAN POTONGAN CUKAI DUA KALI KE ATAS
PERBELANJAAN MENDAPATKAN SIJIL PERAKUAN BAGI SISTEM KUALITI
DAN STANDARD**

Kedudukan Semasa

Pada tahun 2016, Menteri Kewangan di bawah subseksyen 34(6)(ma) Akta Cukai Pendapatan 1967 telah meluluskan 5 buah badan pensijilan bagi mengiktiraf syarikat yang menyediakan kemudahan jagaan kesihatan swasta. Mana-mana syarikat yang menjalankan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta yang berdaftar dengan Majlis Pelancongan Penjagaan Kesihatan Malaysia (*Malaysia Healthcare Travel Council - MHTC*) layak menuntut galakan potongan cukai dua kali ke atas perbelanjaan memperoleh sijil perakuan bagi sistem kualiti dan standard. Badan pensijilan yang diluluskan adalah seperti berikut:

- i. Malaysian Society for Quality in Health – Malaysia;
- ii. Joint Commission International – Amerika Syarikat;
- iii. CHKS Accreditation Unit – United Kingdom;
- iv. The Australian Council on Healthcare Standard – Australia; dan
- v. Accreditation Canada – Kanada.

Cadangan

Bagi meningkatkan keyakinan pelancong kesihatan terhadap tahap keselamatan dan kualiti perkhidmatan yang ditawarkan, adalah dicadangkan syarikat yang menyediakan kemudahan perkhidmatan pergigian dan ambulatori yang berdaftar dengan MHTC diberi galakan potongan cukai dua kali ke atas perbelanjaan memperoleh sijil perakuan bagi sistem kualiti dan standard daripada 5 buah badan pensijilan akreditasi tersebut.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2018.

KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI BAGI EKSPORT PERKHIDMATAN JAGAAN KESIHATAN SWASTA

Kedudukan Semasa

Mulai tahun taksiran 2002, syarikat yang menjalankan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta layak menuntut pengecualian cukai ke atas pendapatan yang diperoleh daripada eksport perkhidmatan jagaan kesihatan kepada pesakit asing sama ada di Malaysia atau dari Malaysia. Pengecualian cukai pendapatan adalah bersamaan dengan 50% daripada nilai peningkatan eksport perkhidmatan dan boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan statutori.

Cadangan

Bagi menggalakkan pertumbuhan perkhidmatan penjagaan kesihatan dan menjadikan Malaysia sebagai hab penjagaan kesihatan kepada pesakit asing, adalah dicadangkan tahap pengecualian cukai ke atas pendapatan yang diperoleh daripada eksport perkhidmatan jagaan kesihatan swasta kepada pesakit asing sama ada di dalam Malaysia atau dari Malaysia dinaikkan daripada 50% kepada 100% daripada nilai peningkatan eksport perkhidmatan dan ditolak sehingga 70% ke atas pendapatan statutori.

Galakan cukai adalah tertakluk kepada syarat seperti berikut:

- i. sekurang-kurangnya 10% daripada jumlah pesakit yang mendapatkan perkhidmatan jagaan kesihatan swasta adalah terdiri daripada pelancong kesihatan yang layak bagi setiap tahun taksiran; dan
- ii. sekurang-kurangnya 10% daripada pendapatan kasar syarikat dijana daripada pelancong kesihatan yang layak bagi setiap tahun taksiran.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2018 hingga tahun taksiran 2020.

KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI MODAL TEROKA

Kedudukan Semasa

Galakan cukai Modal Teroka adalah seperti berikut :

i. Perbadanan Pengurusan Modal Teroka (VCMC)

Pengecualian cukai pendapatan ke atas pendapatan statutori daripada bahagian keuntungan (perkongsian keuntungan) yang diterima atas pelaburan yang dibuat oleh VCC.

ii. Syarikat Modal Teroka (VCC)

- a. pengecualian cukai pendapatan ke atas pendapatan statutori daripada semua punca pendapatan kecuali pendapatan faedah daripada simpanan atau simpanan tetap dan keuntungan daripada deposit yang berlandaskan Shariah; dan
- b. pengecualian diberi untuk tempoh 10 tahun atau mengikut jangka hayat dana yang ditubuh bagi pelaburan dalam Syarikat Teroka (VC) yang mana lebih pendek. VCC perlu berdaftar dengan SC, VCC melabur sekurang-kurangnya 70% dana di peringkat *early stage*, *seed* dan *start up* dalam VC ATAU sekurang-kurangnya 50% dalam bentuk modal benih. VCC dan VC adalah bukan syarikat berkaitan.

iii. Pelaburan Dalam VC

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

Cadangan

Layanan cukai dicadangkan seperti berikut:

i. **Perbadanan Pengurusan Modal Teroka (VCMC)**

Pendapatan yang dikecualikan cukai diperluaskan untuk meliputi fi pengurusan dan fi prestasi dalam menguruskan dana VCC.

ii. **Syarikat Modal Teroka (VCC)**

- a. had pelaburan sekurang-kurangnya 70% dalam VC di peringkat *early stage*, *seed* dan *start up* dikurangkan kepada 50% dan baki 50% dibenarkan untuk lain-lain pelaburan; dan
- b. 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 bagi setiap syarikat atau individu.

Pengecualian cukai diberi untuk tempoh selama 5 tahun mulai tahun taksiran 2018 hingga tahun taksiran 2022.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima Suruhanjaya Sekuriti Malaysia mulai 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2018.

**LANJUTAN TEMPOH GALAKAN CUKAI BAGI PELABUR BUDIMAN
(PELABUR MANGKIN)**

Kedudukan Semasa

Tempoh permohonan galakan cukai bagi pelabur budiman ditetapkan dari 1 Januari 2013 hingga 31 Disember 2017. Permohonan perlu dikemukakan kepada Kementerian Kewangan. Pelabur budiman yang melabur dalam syarikat penerima pelaburan dalam bentuk syer biasa layak mendapat pengecualian cukai yang bersamaan dengan amaun pelaburan dalam syarikat penerima pelaburan (*investee company*).

Kriteria kelayakan adalah seperti berikut:

i. Pelabur Budiman:

- a. individu yang bermastautin di Malaysia dan punca pendapatannya tidak diperoleh daripada pendapatan perniagaan sahaja;
- b. pelabur yang tidak mempunyai hubungan kekeluargaan dengan syarikat penerima pelaburan;
- c. pelabur yang melabur semata-mata dengan tujuan untuk membiayai aktiviti syarikat penerima pelaburan yang diluluskan oleh Menteri Kewangan; dan
- d. memegang tidak melebihi 30% jumlah modal saham berbayar syarikat penerima pelaburan.

ii. Syarikat Penerima Pelaburan:

- a. syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 dan bermastautin di Malaysia;
- b. sekurang-kurangnya 51% daripada modal saham biasa syarikat dimiliki oleh warganegara Malaysia; dan
- c. menjalankan aktiviti yang diluluskan oleh Menteri Kewangan.

Cadangan

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

Tarikh Kuat Kuasa

Tempoh permohonan yang dikemukakan kepada Kementerian Kewangan dari 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2020.

**GALAKAN CUKAI KEPADA WANITA YANG KEMBALI
BEKERJA SELEPAS BERHENTI BEKERJA SECARA
SEMENTARA (*CAREER BREAK*)**

Kedudukan Semasa

Pendapatan bercukai individu pemastautin adalah tertakluk kepada kadar cukai individu progresif antara 0% hingga 28%.

Cadangan

Bagi menggalakkan wanita yang berada dalam *career break* supaya kembali bekerja semula, adalah dicadangkan pendapatan penggajian yang diterima bagi tempoh maksimum 12 bulan berturut-turut diberi pengecualian cukai. Galakan cukai ini disediakan bagi wanita yang kembali bekerja selepas *career break* untuk tempoh sekurang-kurangnya 2 tahun pada 27 Oktober 2017. Layanan pengecualian cukai pendapatan ini layak dituntut dalam tahun taksiran 2018 hingga tahun taksiran 2020.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan kepada Talent Corporation Malaysia Berhad bermula pada 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2019.

**PERLAKSAANAAN *EARNING STRIPPING RULES*
BAGI MENGGANTIKAN *THIN CAPITALISATION RULES***

Kedudukan Semasa

Malaysia menyertai pelbagai inisiatif *Organisation for Economic Cooperation And Development* (OECD) bagi membendung perancangan cukai yang agresif di kalangan syarikat berkaitan, termasuk pelaksanaan *Thin Capitalisation Rules* (TCR). TCR telah diperkenalkan semasa Bajet 2009 bagi memastikan potongan faedah pinjaman antara syarikat berkaitan tidak melebihi had yang dibenarkan di bawah TCR. Pelaksanaan TCR telah ditangguhkan sehingga 31 Disember 2017 bagi membolehkan pembayar cukai mempunyai masa yang mencukupi untuk menguatkuasakan pelaksanaan TCR.

Selaras dengan penambahbaikan berterusan yang sedang dilaksanakan di peringkat antarabangsa bagi membendung pengelakan dan pelarian cukai serta pemindahan keuntungan di peringkat antarabangsa, OECD telah memperkenalkan kaedah baru yang dikenali sebagai *Earning Stripping Rules* (ESR) untuk mengawal potongan perbelanjaan faedah yang berlebihan ke atas pinjaman antara syarikat berkaitan. Di bawah ESR, potongan perbelanjaan faedah ke atas pinjaman antara syarikat berkaitan dalam kumpulan yang sama akan dihadkan kepada nisbah yang dikenalpasti oleh pentadbiran cukai negara, antara 10% hingga 30% daripada keuntungan sebelum cukai syarikat sama ada menggunakan *Earning Before Interest and Taxes* (EBIT) atau *Earning Before Interest, Tax, Depreciation and Amortisation* (EBITDA).

Cadangan

Bagi menangani ketirisan cukai akibat tuntutan faedah yang berlebihan di kalangan syarikat berkaitan dan bagi mematuhi garis panduan pindahan harga dalam pemberian pinjaman antara syarikat berkaitan, adalah dicadangkan ESR dilaksanakan bagi menggantikan TCR.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2019.