

SENARAI LAMPIRAN

	LANGKAH CUKAI	MUKA SURAT
LAMPIRAN 1	: PELUASAN SKOP PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN KE ATAS PERBELANJAAN RAWATAN PERUBATAN DIRI, PASANGAN DAN ANAK	1
LAMPIRAN 2	: PELUASAN SKOP PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN BAGI PERBELANJAAN RAWATAN PERUBATAN, KEPERLUAN KHAS DAN PENJAGA UNTUK IBU BAPA	2
LAMPIRAN 3	: KAJIAN SEMULA PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN BAGI GAYA HIDUP	3 - 4
LAMPIRAN 4	: LANJUTAN PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU BAGI YURAN KURSUS <i>UP-SKILLING</i> DAN <i>SELF-ENHANCEMENT</i>	5
LAMPIRAN 5	: LANJUTAN PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU BAGI KEMUDAHAN PENGECCASAN KENDERAAN ELEKTRIK	6
LAMPIRAN 6	: KAJIAN SEMULA SYARAT BAGI INSTITUSI/ORGANISASI/TABUNG YANG DILULUSKAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(6) AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967	7 - 8
LAMPIRAN 7	: KAJIAN SEMULA PENGECCUALIAN CUKAI PENDAPATAN BAGI ELAUN PENJAGAAN ANAK DI BAWAH PERKUISIT DARIPADA PENGGAJIAN	9
LAMPIRAN 8	: LANJUTAN PENGECCUALIAN CUKAI PENDAPATAN BAGI PERUSAHAAN SOSIAL	10
LAMPIRAN 9	: CUKAI KEUNTUNGAN MODAL KE ATAS PELUPUSAN SAHAM TIDAK TERSENARAI	11
LAMPIRAN 10	: POTONGAN CUKAI KE ATAS PERBELANJAAN BERKAITAN PEMELIHARAAN ALAM SEKITAR, SOSIAL DAN TADBIR URUS	12 - 13
LAMPIRAN 11	: KAJIAN SEMULA ELAUN MODAL KE ATAS PERALATAN TEKNOLOGI MAKLUMAT DAN KOMUNIKASI DAN PERISIAN KOMPUTER	14

LANGKAH CUKAI		MUKA SURAT
LAMPIRAN 12	: LANJUTAN PENGECUALIAN CUKAI KE ATAS PENDAPATAN FI PENGURUSAN BAGI DANA PELABURAN MAMPAN DAN BERTANGGUNGJAWAB	15
LAMPIRAN 13	: LANJUTAN POTONGAN CUKAI KE ATAS PENERBITAN SUKUK PELABURAN MAMPAN DAN BERTANGGUNGJAWAB	16
LAMPIRAN 14	: PELUASAN SKOP PENGECUALIAN CUKAI PENDAPATAN KE ATAS GERAN SUKUK PELABURAN MAMPAN DAN BERTANGGUNGJAWAB DAN SKIM GERAN BON	17
LAMPIRAN 15	: KAJIAN SEMULA PENGECUALIAN CUKAI PENDAPATAN KE ATAS PERKHIDMATAN PENGURUSAN DANA PATUH SYARIAH	18
LAMPIRAN 16	: KAJIAN SEMULA DUTI SETEM BAGI PINDAH MILIK HARTA TANAH SECARA LEPAS HAK	19
LAMPIRAN 17	: KAJIAN SEMULA DUTI SETEM BAGI PEMILIKAN HARTA TANAH OLEH BUKAN WARGANEGARA	20
LAMPIRAN 18	: PENGECUALIAN CUKAI PENDAPATAN BAGI AKTIVITI KEWANGAN ISLAM DI BAWAH LABUAN IBFC	21
LAMPIRAN 19	: GALAKAN PELABURAN SEMULA DI BAWAH PELAN INDUK PERINDUSTRIAN BAHARU 2030	22
LAMPIRAN 20	: GALAKAN CUKAI BAGI HAB PERKHIDMATAN GLOBAL	23 - 24
LAMPIRAN 21	: KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI AUTOMASI SEKTOR PERKILANGAN, PERKHIDMATAN DAN PERTANIAN	25
LAMPIRAN 22	: KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI BAGI PROGRAM WANITA KEMBALI BEKERJA	26
LAMPIRAN 23	: KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI BAGI PROGRAM KEPULANGAN PAKAR	27
LAMPIRAN 24	: KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI <i>EQUITY CROWDFUNDING</i>	28

	LANGKAH CUKAI	MUKA SURAT
LAMPIRAN 25	: LANJUTAN GALAKAN CUKAI BAGI PELABUR MANGKIN	29
LAMPIRAN 26	: KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI TEKNOLOGI HIJAU	30 - 32
LAMPIRAN 27	: LANJUTAN GALAKAN CUKAI BAGI SEWAAN KENDERAAN ELEKTRIK	33
LAMPIRAN 28	: POTONGAN CUKAI KE ATAS SUMBANGAN BAGI PROJEK PEMELIHARAAN DAN PEMULIHARAAN ALAM SEKITAR	34
LAMPIRAN 29	: POTONGAN CUKAI TAMBAHAN BAGI PASARAN KARBON SUKARELA	35
LAMPIRAN 30	: PENGECUALIAN DUTI IMPORT DAN CUKAI JUALAN KE ATAS <i>MANUFACTURING AIDS</i>	36
LAMPIRAN 31	: PENGECUALIAN DUTI HIBURAN DI WILAYAH PERSEKUTUAN	37 - 38
LAMPIRAN 32	: KAJIAN SEMULA KADAR DUTI EKSAIS KE ATAS MINUMAN BERGULA	39
LAMPIRAN 33	: PENGENAAN DUTI EKSAIS KE ATAS PRODUK TEMBAKAU KUNYAH	40
LAMPIRAN 34	: PELUASAN SKOP PERKHIDMATAN BERCUKAI DAN PERUBAHAN KADAR CUKAI PERKHIDMATAN	41 - 42

**PELUASAN SKOP PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN KE ATAS
PERBELANJAAN RAWATAN PERUBATAN DIRI, PASANGAN DAN ANAK**

Kedudukan Semasa

Mulai tahun taksiran 2023, had pelepasan cukai pendapatan ke atas perbelanjaan rawatan perubatan dinaikkan daripada RM8,000 kepada RM10,000. Skop perbelanjaan rawatan perubatan meliputi:

- i. Penyakit serius ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak;
- ii. Rawatan kesuburan ke atas diri sendiri atau suami/isteri;
- iii. Pempvaksinan ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak terhad sehingga RM1,000;
- iv. Pemeriksaan perubatan penuh, pemeriksaan kesihatan mental dan ujian pengesanan COVID-19 termasuk pembelian kit ujian sendiri ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak terhad sehingga RM1,000; dan
- v. Kos pemeriksaan dan rawatan pemulihan bagi anak kurang upaya pembelajaran seperti *Autism, Down Syndrome* dan *Specific Learning Disabilities* terhad sehingga RM4,000.

Cadangan

Bagi menyokong Dasar Kesihatan Pergigian Kebangsaan dalam menggalakkan penjagaan gigi di kalangan rakyat, dicadangkan skop pelepasan cukai ini diperluas meliputi perbelanjaan pemeriksaan dan rawatan pergigian daripada pengamal pergigian yang berdaftar dengan Majlis Pergigian Malaysia terhad sehingga RM1,000.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024.

**PELUASAN SKOP PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN
BAGI PERBELANJAAN RAWATAN PERUBATAN, KEPERLUAN KHAS
DAN PENJAGA UNTUK IBU BAPA**

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan individu sehingga RM8,000 diberi ke atas perbelanjaan rawatan perubatan, keperluan khas dan penjagaan ibu bapa seperti berikut:

- i. Rawatan di klinik dan hospital;
- ii. Rawatan di rumah penjagaan;
- iii. Rawatan pergigian tidak termasuk rawatan pergigian kosmetik; dan
- iv. Rawatan dan penjagaan di rumah, pusat jagaan harian dan pusat jagaan kediaman.

Cadangan

Bagi meningkatkan tahap keprihatinan pembayar cukai terhadap kesihatan ibu bapa dan meneruskan amalan gaya hidup sihat selaras dengan teras Malaysia MADANI yang mengutamakan kesejahteraan rakyat dan penerapan nilai ihsan, dicadangkan skop pelepasan cukai ini diperluas kepada pemeriksaan perubatan penuh ibu bapa terhad sehingga RM1,000.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024.

KAJIAN SEMULA PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN BAGI GAYA HIDUP

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan bagi gaya hidup sehingga RM2,500 disediakan kepada pembayar cukai individu ke atas pembelian bahan bacaan termasuk e-buku, surat khabar harian bercetak/elektronik, komputer peribadi, telefon pintar atau tablet, langganan internet, peralatan sukan dan yuran keahlian gimnasium.

Pelepasan tambahan bagi gaya hidup sehingga RM500 turut dikhususkan kepada:

- i. Pembelian peralatan sukan;
- ii. Bayaran fi kemasukan/sewaan fasiliti sukan; dan
- iii. Bayaran fi pendaftaran bagi menyertai pertandingan sukan.

Cadangan

Bagi memperkemas dan menambah baik pelepasan cukai bagi gaya hidup dan aktiviti sukan, dicadangkan had dan skop pelepasan cukai bagi gaya hidup distruktur semula seperti berikut:

- i. Had pelepasan gaya hidup sehingga RM2,500 adalah bagi pembelian bahan bacaan termasuk e-buku, surat khabar harian bercetak/elektronik, pembelian komputer peribadi, telefon pintar atau tablet dan langganan internet.

Skop pelepasan turut diperluas meliputi yuran kursus peningkatan kemahiran diri. Manakala, pembelian peralatan sukan dan yuran keahlian gimnasium dikeluarkan daripada skop pelepasan gaya hidup.

- ii. Pelepasan cukai khusus diperkenalkan iaitu “Peralatan dan Aktiviti Sukan” terhad sehingga RM1,000.

Skop pelepasan adalah meliputi perbelanjaan pembelian peralatan sukan, bayaran sewa atau fi kemasukan ke fasiliti sukan, bayaran fi pendaftaran bagi menyertai pertandingan sukan dan yuran keahlian gimnasium. Pelepasan ini turut diperluas meliputi yuran latihan sukan yang dikenakan oleh persatuan/kelab sukan/syarikat yang berdaftar dengan Pesuruhjaya

Sukan atau Suruhanjaya Syarikat Malaysia dan menjalankan aktiviti sukan yang disenarai di bawah Akta Pembangunan Sukan 1997.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024.

**LANJUTAN PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU BAGI
YURAN KURSUS *UP-SKILLING* DAN *SELF-ENHANCEMENT***

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan individu terhad sehingga RM2,000 daripada jumlah pelepasan yuran pengajian sebanyak RM7,000 diberi ke atas perbelanjaan yuran bagi menghadiri kursus *up-skilling* atau *self-enhancement* yang diiktiraf oleh Jabatan Pembangunan Kemahiran, Kementerian Sumber Manusia. Pelepasan cukai ini diberi bagi tahun taksiran 2022 dan tahun taksiran 2023.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan warganegara Malaysia meningkatkan dan memperbaharui kemahiran diri serta menceburi bidang pendapatan baharu, dicadangkan pelepasan cukai pendapatan ini dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024 hingga tahun taksiran 2026.

**LANJUTAN PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU BAGI KEMUDAHAN
PENGEKASAN KENDERAAN ELEKTRIK**

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan individu sehingga RM2,500 ke atas perbelanjaan pemasangan, sewaan, pembelian termasuk sewa-beli peralatan atau yuran langganan kemudahan pengecasan kenderaan elektrik (EV) telah diberi bagi tahun taksiran 2022 dan tahun taksiran 2023.

Cadangan

Bagi terus menyokong pembangunan industri EV tempatan dan selari dengan Pelan Induk Perindustrian Baharu 2030, dicadangkan pelepasan cukai pendapatan individu ke atas perbelanjaan pemasangan, sewaan, pembelian termasuk sewa-beli peralatan atau yuran langganan kemudahan pengecasan EV ini dilanjutkan untuk tempoh 4 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024 hingga tahun taksiran 2027.

**KAJIAN SEMULA SYARAT BAGI INSTITUSI/ORGANISASI/TABUNG
YANG DILULUSKAN DI BAWAH SUBSEKSYEN 44(6)
AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967**

Kedudukan Semasa

Subseksyen 44(6) Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) memperuntukkan pengecualian cukai pendapatan sebagai insentif kepada institusi/organisasi/tabung yang melaksanakan aktiviti kebajikan/amal dan beroperasi dengan tidak berasaskan keuntungan semata-mata. Institusi/organisasi/tabung hendaklah menepati syarat kelulusan yang diperuntukkan melalui undang-undang dan peraturan yang ditetapkan Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN) seperti dinyatakan dalam Garis Panduan Bagi Kelulusan Di Bawah Subseksyen 44(6) ACP 1967.

Institusi/organisasi/tabung yang telah diluluskan akan mendapat manfaat iaitu pengecualian cukai pendapatan atas semua pendapatan yang diterima di bawah Perenggan 13(1) Jadual 6 ACP 1967 dan penderma layak mendapat potongan cukai dalam pengiraan cukai pendapatan terhad kepada 10% daripada pendapatan agregat.

Antara syarat yang perlu dipatuhi oleh institusi/organisasi/tabung setelah mendapat kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967 adalah seperti berikut:

- i. Sekurang-kurangnya 50% daripada pendapatan yang diperolehi dalam tahun terdahulu hendaklah dibelanjakan pada tahun berikutnya untuk aktiviti bagi mencapai objektif institusi/organisasi/tabung; dan
- ii. Institusi/organisasi/tabung dibenarkan melibatkan diri dalam perniagaan dengan syarat menggunakan tidak melebihi 25% daripada dana yang terkumpul pada hari pertama dalam sesuatu tahun taksiran itu. Semua pendapatan yang diperolehi hendaklah disalurkan semula ke dalam dana berkenaan untuk digunakan bagi mencapai objektif kebajikannya.

Sekiranya institusi/organisasi/tabung melanggar mana-mana syarat kelulusan yang dinyatakan dalam garis panduan atau ACP 1967, KPHDN boleh menarik balik kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967.

Cadangan

Bagi meningkatkan tahap pematuhan cukai di kalangan institusi/organisasi/tabung yang diluluskan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967, dicadangkan syarat kelulusan dikaji semula seperti berikut:

- i. Had penggunaan dana terkumpul tidak melebihi 25% bagi tujuan penglibatan dalam perniagaan dinaikkan kepada tidak melebihi 35% bagi memastikan pendapatan institusi/organisasi/tabung yang diluluskan terus mampan;
- ii. Institusi/organisasi/tabung boleh memilih mana-mana opsyen berikut bagi terus memanfaatkan insentif di bawah subseksyen 44(6):

Opsyen	Penggunaan Dana Terkumpul	Had Perbelanjaan Aktiviti Kebajikan
1	Sehingga 25%	Sekurang-kurangnya 50%
2	Melebihi 25% sehingga 35%	Sekurang-kurangnya 60%

- iii. Syarat kelulusan telah ditetapkan di dalam garis panduan dan surat kelulusan KPHDN kepada institusi/organisasi/tabung. Sekiranya berlaku sebarang pelanggaran syarat, KPHDN tidak akan menarik balik kelulusan subseksyen 44(6) bagi institusi/organisasi/tabung dalam tempoh berkuat kuasanya kelulusan. Status kelulusan tersebut masih dikekalkan supaya penderma terus layak mendapat potongan cukai ke atas sumbangan derma yang dibuat kepada institusi/organisasi/tabung dalam tempoh kelulusan berkuat kuasa; dan
- iv. Bagi sebarang pelanggaran syarat dalam tempoh kelulusan berkuat kuasa, institusi/organisasi/tabung tidak layak menikmati pengecualian cukai dan KPHDN akan membangkitkan taksiran cukai ke atas semua pendapatan yang diterima oleh institusi/organisasi/tabung dalam tahun taksiran di mana pelanggaran syarat berlaku.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024.

**KAJIAN SEMULA PENGECUALIAN CUKAI PENDAPATAN BAGI ELAUN
PENJAGAAN ANAK DI BAWAH PERKUISIT DARIPADA PENGAJIAN**

Kedudukan Semasa

Mulai tahun taksiran 2008, pengecualian cukai pendapatan telah diberi ke atas perkuisit yang diterima oleh pekerja termasuk elaun penjagaan anak yang berumur 12 tahun ke bawah. Pengecualian cukai pendapatan ke atas elaun penjagaan anak yang diterima oleh pekerja atau dibayar terus oleh majikan kepada pusat jagaan kanak-kanak diberi sehingga RM2,400 setahun.

Mulai tahun taksiran 2013, majikan yang menyediakan pusat jagaan kanak-kanak di tempat kerja diberi galakan cukai seperti berikut:

- i. Potongan cukai dua kali ke atas perbelanjaan pengendalian dan penyelenggaraan pusat jagaan kanak-kanak;
- ii. Potongan cukai dua kali ke atas elaun atau subsidi kepada pekerja bagi perbelanjaan jagaan kanak-kanak; dan
- iii. Elaun Bangunan Industri dengan kadar tahunan 10% setahun ke atas bangunan pusat jagaan kanak-kanak.

Cadangan

Bagi menerapkan nilai ihsan di kalangan majikan selaras dengan teras Malaysia MADANI, dicadangkan had pengecualian cukai pendapatan ke atas elaun penjagaan anak yang diterima oleh pekerja atau dibayar terus oleh majikan kepada pusat jagaan kanak-kanak dinaikkan daripada RM2,400 kepada RM3,000 setahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024.

**LANJUTAN PENGECUALIAN CUKAI PENDAPATAN
BAGI PERUSAHAAN SOSIAL**

Kedudukan Semasa

Dalam Bajet 2022, pengecualian cukai pendapatan diberikan ke atas semua pendapatan Perusahaan Sosial sehingga 3 tahun taksiran tertakluk kepada tempoh sah laku akreditasi yang diluluskan oleh Kementerian Pembangunan Usahawan dan Koperasi. Pengecualian ini diberikan bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 1 Januari 2022 sehingga 31 Disember 2023.

Cadangan

Bagi membantu Perusahaan Sosial meningkatkan dana untuk menghasilkan impak sosial atau alam sekitar yang positif selari dengan teras Malaysia MADANI iaitu mampan, kesejahteraan dan ihsan, dicadangkan tempoh permohonan pengecualian cukai ke atas semua pendapatan Perusahaan Sosial dilanjutkan untuk selama 2 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2025.

CUKAI KEUNTUNGAN MODAL KE ATAS PELUPUSAN SAHAM TIDAK TERSENARAI

Kedudukan Semasa

Cukai ke atas keuntungan daripada pelupusan harta tanah dan saham dalam syarikat hartanah dikenakan melalui Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 dengan kadar 10% hingga 30% mengikut tempoh pegangan. Tiada cukai dikenakan ke atas keuntungan yang diperolehi daripada pelupusan saham kecuali saham dalam syarikat hartanah.

Cadangan

Selaras dengan pengumuman yang dibuat dalam Belanjawan 2023 untuk melaksanakan Cukai Keuntungan Modal (CKM) ke atas pelupusan saham tidak tersenarai bagi syarikat, dicadangkan kadar CKM dikenakan seperti berikut:

Tarikh Saham Diperoleh	Kadar CKM
Sebelum 1 Mac 2024	Pembayar cukai boleh memilih: i. 10% atas keuntungan bersih pelupusan saham; atau ii. 2% atas nilai jualan kasar.
Mulai 1 Mac 2024	10% atas keuntungan bersih pelupusan saham

Bagi memastikan kelancaran pelaksanaan CKM dan membantu mengurangkan kos menjalankan perniagaan, dicadangkan pengecualian CKM diberi ke atas pelupusan saham berkaitan aktiviti berikut:

- i. Tawaran Awam Permulaan (IPO) yang diluluskan oleh Bursa Malaysia; dan
- ii. Penstrukturan semula saham syarikat dalam kumpulan yang sama.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Mac 2024.

POTONGAN CUKAI KE ATAS PERBELANJAAN BERKAITAN PEMELIHARAAN ALAM SEKITAR, SOSIAL DAN TADBIR URUS

Kedudukan Semasa

Pemeliharaan Alam Sekitar, Sosial dan Tadbir Urus (ESG) adalah kriteria yang digunakan untuk menilai amalan kelestarian dan etika sebuah syarikat, merangkumi impak alam sekitar, tanggungjawab sosial dan keberkesanan tadbir urus. Pelaksanaan ESG akan menyokong inisiatif dan usaha Kerajaan dalam mencapai matlamat pembangunan mampan.

Walau bagaimanapun, pematuhan kepada piawaian ESG akan meningkatkan kos perniagaan kerana ia adalah perbelanjaan yang tidak dibenarkan potongan cukai di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967.

Cadangan

Bagi menggalakkan penglibatan lebih banyak syarikat dalam mematuhi piawaian ESG ke arah pembangunan mampan dan inklusif selaras dengan Ekonomi MADANI serta menambah baik tadbir urus sistem pentadbiran cukai, dicadangkan potongan cukai terhad sehingga RM50,000 bagi setiap tahun taksiran diberikan ke atas perbelanjaan berkaitan ESG seperti berikut:

Perbelanjaan Berkaitan ESG	Penerangan
Enhance Sustainability Reporting Framework	Pelaporan ESG oleh syarikat yang disenaraikan di pasaran Bursa Malaysia
Climate Risk Management and Scenario Analysis	Pelaporan ESG oleh institusi kewangan di bawah seliaan Bank Negara Malaysia
Tax Corporate Governance Framework (TCGF) di bawah Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM)	Penyediaan pelaporan berkaitan inisiatif TCGF oleh syarikat
<i>Transfer Pricing Documentation</i>	Penyediaan dokumentasi bagi harga pindahan oleh syarikat
Pelaksanaan E-Invois	Perbelanjaan fi perunding untuk melaksanakan e-Invois yang dibuat oleh Perusahaan Mikro, Kecil dan Sederhana (PMKS)
Pelaporan berkaitan pematuhan piawaian ESG	Pelaporan ESG oleh syarikat dikemukakan kepada badan kawal selia yang diluluskan oleh Menteri Kewangan

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024 hingga tahun taksiran 2027.

KAJIAN SEMULA ELAUN MODAL KE ATAS PERALATAN TEKNOLOGI MAKLUMAT DAN KOMUNIKASI DAN PERISIAN KOMPUTER

Kedudukan Semasa

Syarikat yang membuat perbelanjaan modal ke atas peralatan teknologi maklumat dan komunikasi (ICT) dan perisian komputer dibenarkan menuntut elaun modal seperti berikut:

Perbelanjaan yang Layak	Tarikh Kuat Kuasa	Kadar Elaun Modal
Pembelian peralatan ICT dan pakej perisian komputer	Mulai tahun taksiran 2017	Elaun Permulaan: 20% Elaun Tahunan: 20%
Fi perundingan, bayaran pemerolehan lesen dan bayaran sampingan berkaitan pembangunan perisian komputer secara khusus (customised)	Mulai tahun taksiran 2018	

Cadangan

Bagi membantu syarikat untuk kekal berdaya saing seiring dengan kemajuan teknologi semasa, dicadangkan kadar elaun modal disemak semula seperti berikut:

Perbelanjaan yang Layak	Kadar Elaun Modal
Pembelian peralatan ICT dan pakej perisian komputer	Elaun Permulaan: 40% Elaun Tahunan: 20%
Fi perundingan, bayaran pemerolehan lesen dan bayaran sampingan berkaitan pembangunan perisian komputer secara khusus (customised)	

Dengan semakan kadar ini, tempoh tuntutan elaun modal dikurangkan daripada 4 tahun kepada 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024.

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

Kedudukan Semasa

Syarikat penyedia perkhidmatan pengurusan dana Pelaburan Mampam dan Bertanggungjawab (SRI) kepada pelabur, pelabur amanah perniagaan atau pelabur Amanah Pelaburan Harta Tanah (REITs) di Malaysia yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia diberi pengecualian cukai ke atas pendapatan fi pengurusan bagi mengurus dana SRI.

Cadangan

Bagi terus mengukuhkan perkhidmatan pengurusan dana SRI selari dengan teras Malaysia MADANI iaitu mampam, kesejahteraan dan ihsan, dicadangkan pengecualian cukai pendapatan dilanjutkan untuk tempoh 4 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024 hingga tahun taksiran 2027.

**LANJUTAN POTONGAN CUKAI KE ATAS PENERBITAN SUKUK
PELABURAN MAMPAN DAN BERTANGGUNGJAWAB**

Kedudukan Semasa

Potongan cukai diberi ke atas kos penerbitan sukuk Pelaburan Mampan dan Bertanggungjawab (SRI) yang diluluskan atau dibenarkan atau diserahkan simpan dengan Suruhanjaya Sekuriti Malaysia. Sukuk SRI digunakan secara eksklusif untuk pembiayaan aktiviti atau transaksi berkaitan projek SRI yang layak dengan matlamat untuk memelihara dan memulihara alam sekitar, menggalakkan pembangunan mampan serta meningkatkan kualiti hidup masyarakat.

Galakan ini diberi mulai tahun taksiran 2016 hingga tahun taksiran 2023.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan penerbitan sukuk SRI yang mencapai standard hijau, sosial dan mampan selaras dengan Malaysia MADANI, dicadangkan potongan cukai ini dilanjutkan untuk tempoh 4 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024 hingga tahun taksiran 2027.

**PELUASAN SKOP PENGECCUALIAN CUKAI PENDAPATAN KE ATAS
GERAN SUKUK PELABURAN MAMPAN DAN BERTANGGUNGJAWAB
DAN SKIM GERAN BON**

Kedudukan Semasa

Dana Pembangunan Pasaran Modal telah menyediakan Geran Sukuk Hijau Pelaburan Mampan dan Bertanggungjawab (SRI) berjumlah RM6 juta. Setiap penerbit Sukuk Hijau SRI perlu memohon kepada Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC) bagi mendapatkan geran ini untuk membiayai perbelanjaan *external review* terhadap sehingga RM300,000.

Geran Sukuk Hijau SRI meliputi semua jenis sukuk SRI dan bon yang mencapai ASEAN Green, Social and Sustainability Bond Standards yang diluluskan oleh SC. Geran ini dinamakan semula sebagai Geran Sukuk SRI dan Skim Geran Bon. Pengeccualian cukai pendapatan ke atas geran ini diberi mulai 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2025.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan penerbitan sukuk SRI dan bon yang mencapai standard hijau, sosial dan mampan di Malaysia, dicadangkan pengeccualian cukai pendapatan diperluas meliputi Geran Sukuk SRI-Linked dan bon yang dikeluarkan di bawah ASEAN Sustainability-Linked Bond Standards (ASEAN SLBS) yang diluluskan oleh SC.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh SC mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2025.

KAJIAN SEMULA PENGECUALIAN CUKAI PENDAPATAN KE ATAS PERKHIDMATAN PENGURUSAN DANA PATUH SYARIAH

Kedudukan Semasa

Syarikat penyedia perkhidmatan pengurusan dana patuh syariah yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia diberi pengecualian cukai pendapatan 100% ke atas pendapatan berkanun daripada perkhidmatan pengurusan dana seperti berikut:

Kategori Pelabur	Tahun Taksiran
Pelabur asing di Malaysia	2007 hingga 2023
Pelabur tempatan	2008 hingga 2023
Pelabur Amanah Perniagaan atau Pelabur Amanah Pelaburan Harta Tanah (REITs) di Malaysia	2014 hingga 2023

Cadangan

Bagi terus menyokong perkembangan perkhidmatan pengurusan dana patuh syariah, dicadangkan tempoh pengecualian cukai pendapatan bagi syarikat penyedia perkhidmatan pengurusan dana patuh syariah dilanjutkan selama 4 tahun dengan pengecualian cukai sebanyak 60%.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024 hingga tahun taksiran 2027.

KAJIAN SEMULA DUTI SETEM BAGI PINDAH MILIK HARTA TANAH SECARA LEPAS HAK

Kedudukan Semasa

Pindah milik harta tanah melibatkan harta pusaka dikenakan duti tetap RM10 di bawah Butiran 32(i) Jadual Pertama, Akta Setem 1949 sekiranya pindah milik daripada pentadbir harta pusaka kepada benefisiari yang layak sama ada mengikut wasiat/faraid atau Distribution Act 1958.

Sekiranya benefisiari yang layak melepaskan hak kepada benefisiari lain yang layak atau selain benefisiari, duti *ad valorem* akan dikenakan di bawah Butiran 66(c) Jadual Pertama, Akta Setem 1949.

Cadangan

Selaras dengan teras Malaysia MADANI yang mengutamakan kesejahteraan rakyat dan penerapan nilai ihsan, dicadangkan pindah milik harta tanah melibatkan benefisiari yang layak melepaskan hak kepada benefisiari lain yang layak mengikut wasiat/faraid atau Distribution Act 1958 dikenakan duti tetap RM10.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi surat cara pindah milik harta tanah yang disempurnakan mulai 1 Januari 2024.

KAJIAN SEMULA DUTI SETEM BAGI PEMILIKAN HARTA TANAH OLEH BUKAN WARGANEGARA

Kedudukan Semasa

Syarikat milik asing dan individu bukan warganegara dibenarkan memiliki harta tanah di Malaysia dan dikenakan duti setem ke atas surat cara pindah milik pada kadar *ad valorem* yang sama dengan warganegara seperti berikut:

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

Cadangan

Sebagai salah satu mekanisme kawalan harga harta tanah, dicadangkan duti setem dikenakan pada kadar rata 4% ke atas surat cara pindah milik harta tanah yang disempurnakan oleh syarikat milik asing dan individu bukan warganegara (tidak termasuk pemastautin tetap Malaysia).

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi surat cara pindah milik harta tanah yang disempurnakan mulai 1 Januari 2024.

**PENGECUALIAN CUKAI PENDAPATAN BAGI AKTIVITI KEWANGAN ISLAM
DI BAWAH LABUAN IBFC**

Kedudukan Semasa

Entiti Labuan yang menjalankan aktiviti perdagangan seperti perbankan, insurans dan syarikat amanah dikenakan cukai pendapatan pada kadar tetap 3% ke atas keuntungan bersih selepas audit, manakala entiti Labuan yang menjalankan aktiviti bukan perdagangan seperti pemegangan ekuiti dikenakan cukai pendapatan pada kadar tetap 0% ke atas keuntungan bersih selepas audit. Entiti Labuan juga tertakluk kepada syarat substantif iaitu pekerja sepenuh masa dan perbelanjaan operasi tahunan di Labuan.

Cadangan

Sebagai inisiatif untuk membangunkan Labuan International Business and Financial Centre (IBFC) sebagai pusat kewangan Islam dan patuh syariah, dicadangkan pengecualian cukai pendapatan sepenuhnya selama 5 tahun diberi kepada entiti Labuan yang menjalankan aktiviti perdagangan berkaitan kewangan Islam seperti perbankan digital Islam, bursa digital Islam, syarikat berkaitan ummah dan pengeluar token digital Islam.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024 hingga tahun taksiran 2028.

GALAKAN PELABURAN SEMULA DI BAWAH PELAN INDUK PERINDUSTRIAN BAHARU 2030

Kedudukan Semasa

Elaun Pelaburan Semula (EPS) di bawah Jadual 7A Akta Cukai Pendapatan 1967 layak dituntut oleh syarikat pengilangan dan syarikat pertanian yang melaksanakan projek pembesaran, pelbagaian, automasi dan modenisasi. Syarikat layak menuntut EPS sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal yang dilakukan dan boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun untuk tempoh 15 tahun taksiran berturut-turut. Galakan cukai ini masih berkuat kuasa.

Cadangan

Bagi menggalakkan syarikat sedia ada yang telah tamat tempoh kelayakan EPS untuk terus meningkatkan kapasiti dan pelaburan dalam aktiviti bernilai tinggi di bawah Pelan Induk Perindustrian Baharu 2030, dicadangkan galakan cukai disediakan seperti berikut:

Elaun Cukai Pelaburan	<i>Tier 1</i>	<i>Tier 2</i>
Perbelanjaan Modal Yang Layak	100%	60%
Pendapatan Berkanun Yang Boleh Ditolak	100%	70%

Kadar elaun cukai pelaburan yang layak akan ditentukan berdasarkan pendekatan keberhasilan (outcome-based approach).

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2028.

GALAKAN CUKAI BAGI HAB PERKHIDMATAN GLOBAL

Kedudukan Semasa

Bagi menarik pelaburan berkualiti, Kerajaan telah memperkenalkan galakan cukai Hab Prinsipal dengan objektif menjadikan Malaysia sebagai hab perniagaan global bagi aktiviti bernilai tinggi iaitu mengurus, mengawal dan menyokong fungsi utama perniagaan seperti pengurusan risiko, pembuatan keputusan, perniagaan strategik dan kewangan. Galakan yang diberi adalah cukai pendapatan pada kadar 0%, 5% dan 10% tertakluk kepada syarat tertentu seperti membuat perbelanjaan perniagaan tahunan minimum dan menyediakan pekerjaan sepenuh masa bernilai tinggi. Walau bagaimanapun, galakan cukai semasa tidak diberi berdasarkan pendekatan keberhasilan (*outcome-based approach*).

Cadangan

Bagi mengekalkan daya saing Malaysia sebagai pemain utama sektor perkhidmatan global di rantau ini dan menjadikan negara ini sebagai hab perkhidmatan strategik berimpak tinggi, dicadangkan galakan cukai Hab Perkhidmatan Global berdasarkan *outcome-based approach* diperkenalkan seperti berikut:

	Syarikat Baharu		Syarikat Wujud	
	<i>Tier 1</i>	<i>Tier 2</i>	<i>Tier 1</i>	<i>Tier 2</i>
Tahun Pengecualian	5 + 5		5	
Galakan Cukai	Kadar Cukai 5%	Kadar Cukai 10%	Kadar Cukai 5% ke atas pendapatan nilai tambah	Kadar Cukai 10% ke atas pendapatan nilai tambah
Jenis Pendapatan Dikecualikan	i. Pendapatan perkhidmatan; atau ii. Pendapatan perkhidmatan dan <i>trading</i> .			
Perkhidmatan yang Layak & Perkhidmatan Tambahan	Melaksanakan aktiviti berikut: i. <i>Regional P&L/Business Management Unit</i> ; ii. <i>Strategic business planning</i> ; iii. <i>Corporate development</i> ;			

	Syarikat Baharu		Syarikat Wujud	
	<i>Tier 1</i>	<i>Tier 2</i>	<i>Tier 1</i>	<i>Tier 2</i>
	DAN iv. Mana-mana 2 aktiviti yang layak di bawah kategori perkhidmatan berikut: a. <i>Strategic services</i> ; b. <i>Business services</i> ; c. <i>Shared services</i> ; atau d. <i>Other services</i> .			
Syarat-Syarat (Outcome-based)	i. Perbelanjaan operasi tahunan; ii. Pekerja sepenuh masa bernilai tinggi; iii. Pekerja C-Suite dengan gaji bulanan minimum RM35,000; iv. Perkhidmatan sokongan tempatan; v. Kerjasama dengan institusi pengajian tinggi/TVET; vi. Latihan kepada pelajar/warga Malaysia; vii. Elemen <i>Environmental, Social and Governance</i> (ESG); atau viii. Syarat-syarat lain ditentukan Menteri Kewangan.			

Penentuan kelayakan kadar cukai pendapatan yang akan dinikmati oleh syarikat bagi setiap tahun taksiran adalah berasaskan *outcome-based approach*.

Selain itu, dicadangkan kadar cukai pendapatan 15% untuk tempoh 3 tahun taksiran berturut-turut dan diberi terhad kepada 3 individu bukan warganegara yang memegang jawatan utama/*C-Suite* dengan gaji bulanan sekurang-kurangnya RM35,000 yang dilantik oleh syarikat baharu yang diluluskan galakan cukai Hab Perkhidmatan Global.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia mulai 14 Oktober 2023 hingga 31 Disember 2027.

**KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI AUTOMASI SEKTOR
PERKILANGAN, PERKHIDMATAN DAN PERTANIAN**

Kedudukan Semasa

Syarikat perkilangan, perkhidmatan dan pertanian yang membuat perbelanjaan modal dalam kelengkapan automasi termasuk adaptasi elemen Industri 4.0 diberi galakan Elaun Modal Dipercepatkan (ACA) sebanyak 100% ke atas RM10 juta pertama perbelanjaan modal yang layak dan boleh diserap sepenuhnya dalam tempoh 1 tahun. Syarikat juga layak diberi pengecualian cukai pendapatan bersamaan 100% ke atas perbelanjaan modal yang sama.

Galakan cukai ini berkuatkuasa bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia dan Kementerian Pertanian dan Keterjaminan Makanan mulai 1 Januari 2023 hingga 31 Disember 2027.

Cadangan

Bagi meningkatkan produktiviti hasil perladangan dan mengurangkan kebergantungan kepada tenaga buruh asing, dicadangkan skop ACA ini diperluas untuk meliputi sektor komoditi di bawah Kementerian Perladangan dan Komoditi (KPK).

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh KPK mulai 14 Oktober 2023 hingga 31 Disember 2027.

KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI BAGI PROGRAM WANITA KEMBALI BEKERJA

Kedudukan Semasa

Golongan wanita yang berada dalam *career break* dan kembali bekerja layak diberi pengecualian cukai pendapatan ke atas penggajian yang diterima bagi tempoh maksimum 12 bulan berturut-turut.

Syarat kelayakan yang ditetapkan adalah seperti berikut:

- i. Wanita kembali bekerja selepas *career break* untuk tempoh sekurang-kurangnya 2 tahun sebelum atau sehingga 27 Oktober 2017; dan
- ii. Pendapatan penggajian yang diterima dalam tahun taksiran 2018 hingga tahun taksiran 2024.

Galakan cukai ini adalah bagi permohonan yang diterima oleh Talent Corporation Malaysia Berhad selewat-lewatnya 31 Disember 2023.

Cadangan

Selaras dengan Sustainable Development Goals (SDGs) dan sasaran Ekonomi MADANI untuk meningkatkan tenaga kerja wanita, dicadangkan syarat kelayakan galakan cukai bagi Program Wanita Kembali Bekerja ditambah baik seperti berikut:

- i. Wanita kembali bekerja selepas tempoh *career break* sekurang-kurangnya 2 tahun sebelum tarikh permohonan diterima oleh Talent Corporation Malaysia Berhad; dan
- ii. Pendapatan penggajian yang diterima mulai tahun taksiran 2025 hingga tahun taksiran 2028.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Talent Corporation Malaysia Berhad mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2027.

KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI BAGI PROGRAM KEPULANGAN PAKAR

Kedudukan Semasa

Program Kepulangan Pakar di bawah Talent Corporation Malaysia Berhad menawarkan galakan cukai seperti berikut:

- i. Cukai pendapatan pada kadar tetap 15% ke atas pendapatan penggajian bagi tempoh 5 tahun taksiran berturut-turut; dan
- ii. Pengecualian duti import dan duti eksais bagi pembelian sebuah kenderaan Completely Built-Up (CBU) atau pengecualian duti eksais bagi pembelian sebuah kenderaan Completely Knocked-Down (CKD), tertakluk jumlah pengecualian dihadkan sehingga RM100,000.

Galakan cukai ini layak bagi permohonan yang diterima oleh Talent Corporation Malaysia Berhad mulai 1 Januari 2021 hingga 31 Disember 2023.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan kitaran bakat global dan menarik diaspora profesional Malaysia kembali berkhidmat, dicadangkan galakan cukai ini dikaji semula seperti berikut:

- i. Cukai pendapatan pada kadar tetap 15% ke atas pendapatan penggajian yang diterima individu bagi tempoh 5 tahun taksiran berturut-turut; dan
- ii. Pengecualian duti eksais bagi pembelian sebuah kenderaan CKD tertakluk kepada jumlah pengecualian sehingga RM100,000.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Talent Corporation Malaysia Berhad mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2027.

KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI *EQUITY CROWDFUNDING*

Kedudukan Semasa

Pelabur individu yang melabur di dalam *equity crowdfunding* (ECF) layak mendapat pengecualian cukai ke atas pendapatan agregat bersamaan dengan 50% amaun pelaburan tertakluk kepada syarat berikut:

- i. Amaun yang layak bagi pengecualian cukai adalah terhad sehingga RM50,000 bagi setiap tahun taksiran;
- ii. Amaun yang boleh ditolak adalah terhad sehingga 10% daripada pendapatan agregat bagi tahun taksiran tersebut. Lebihan amaun yang tidak dapat ditolak akan diabaikan;
- iii. Pelabur, syarikat penerima pelaburan dan jumlah pelaburan hendaklah disahkan oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia;
- iv. Pelabur tidak mempunyai ikatan persaudaraan dengan syarikat penerima pelaburan;
- v. Pelaburan yang dibuat hendaklah melalui platform ECF yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia; dan
- vi. Pelaburan tidak boleh dilupuskan sepenuhnya atau sebahagian dalam tempoh 2 tahun dari tarikh pelaburan dibuat.

Galakan cukai ini diberikan bagi pelaburan yang dibuat mulai 1 Januari 2021 hingga 31 Disember 2023.

Cadangan

Bagi terus menarik lebih ramai pelabur individu melabur dalam syarikat pemula melalui platform ECF, dicadangkan galakan cukai ini diperluas kepada pelaburan yang dibuat oleh pelabur individu melalui syarikat nomini Perkongsian Liabiliti Terhad dan dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi pelaburan yang dibuat mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2026.

LANJUTAN GALAKAN CUKAI BAGI PELABUR MANGKIN

Kedudukan Semasa

Pelabur mangkin yang melabur dalam syarikat pemula teknologi dalam bentuk saham biasa layak mendapat pengecualian cukai di peringkat pendapatan agregat. Jumlah pendapatan agregat yang dikecualikan adalah bersamaan dengan jumlah pelaburan yang dibuat dalam syarikat pemula teknologi.

Galakan cukai ini berkuat kuasa bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 1 Januari 2021 hingga 31 Disember 2023.

Cadangan

Bagi menarik lebih ramai pelabur mangkin untuk menyediakan pendanaan modal kepada syarikat pemula teknologi, dicadangkan galakan cukai ini dilanjutkan untuk tempoh 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi pelaburan yang dibuat mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2026.

KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI TEKNOLOGI HIJAU

Kedudukan Semasa

Syarikat yang menjalankan aktiviti hijau yang layak diberi galakan cukai seperti berikut:

i. ***Green Investment Tax Allowance (GITA)***

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

ii. ***Green Income Tax Exemption (GITE)***

- a. Pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% ke atas pendapatan berkanun bagi aktiviti perkhidmatan hijau yang layak untuk tempoh 3 tahun taksiran; dan
- b. Pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% ke atas pendapatan berkanun untuk tempoh sehingga 10 tahun taksiran bagi aktiviti *solar leasing*.

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

Cadangan

Selaras dengan aspirasi Malaysia untuk menjadi sebuah negara yang inklusif, mampan dan neutral karbon menjelang 2050, dicadangkan galakan cukai teknologi hijau dikaji semula seperti berikut:

Projek GITA (Tujuan Perniagaan)

Aktiviti yang Layak	% GITA	% Pendapatan Berkanun yang Boleh Ditolak	Tempoh Galakan
<u>Tier 1</u>			
i. Hidrogen hijau	100%	100% atau 70%	Sehingga 10 tahun (5+5)

Aktiviti yang Layak	% GITA	% Pendapatan Berkanun yang Boleh Ditolak	Tempoh Galakan
<u>Tier 2</u> i. Pengurusan sisa bersepadu ii. Stesen pengecasan kenderaan elektrik	100%	100%	5 tahun
<u>Tier 3</u> i. Biojisim ii. Biogas iii. Hidro mini iv. Geoterma v. Solar vi. Tenaga angin	100%	70%	5 tahun

Aset GITA (Kegunaan Sendiri)

Aktiviti yang Layak	% GITA	% Pendapatan Berkanun yang Boleh Ditolak	Tempoh Galakan
<u>Tier 1:</u> i. Senarai aset layak yang diluluskan oleh Menteri Kewangan ii. <i>Battery Energy Storage System (BESS)</i> iii. Bangunan hijau	100%	70%	Perbelanjaan modal layak yang dilakukan mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2026
<u>Tier 2:</u> i. Senarai aset layak yang diluluskan oleh Menteri Kewangan ii. <i>Renewable Energy System</i> iii. <i>Energy efficiency</i>	60%	70%	

GITE Solar Leasing

Tier	Pengecualian Cukai ke atas Pendapatan Berkanun	Tempoh Galakan
>3MW - ≤10MW	70%	5 tahun
>10MW - ≤30MW		10 tahun

Tarikh Kuat Kuasa

Projek GITA	Bagi permohonan yang diterima oleh MIDA mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2026.
Aset GITA	Perbelanjaan modal layak yang disahkan oleh <i>Malaysian Green Technology and Climate Change Corporation</i> bagi pembelian aset teknologi hijau mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2026.
GITE Solar Leasing	Bagi permohonan yang diterima oleh MIDA mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2026.

LANJUTAN GALAKAN CUKAI BAGI SEWAAN KENDERAAN ELEKTRIK

Kedudukan Semasa

Melalui Belanjawan 2023, syarikat yang menyewa kenderaan elektrik (EV) bukan komersial diberi potongan cukai sehingga RM300,000 berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2023 hingga tahun taksiran 2025.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan penggunaan EV dan menyokong ekosistem mobiliti hijau sejajar dengan Pelan Hala Tuju Peralihan Tenaga Negara, dicadangkan potongan cukai bagi kos sewaan EV dilanjutkan untuk tempoh 2 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Sehingga tahun taksiran 2027.

POTONGAN CUKAI KE ATAS SUMBANGAN BAGI PROJEK PEMELIHARAAN DAN PEMULIHARAAN ALAM SEKITAR

Kedudukan semasa

Perubahan iklim dunia telah menjadi ancaman kepada kelestarian alam dan biodiversiti di Malaysia. Kerajaan telah melaksanakan pelbagai usaha dan inisiatif bagi memelihara dan memulihara alam sekitar, termasuk aktiviti penghutan semula seperti Kempen Penanaman 100 Juta Pokok 2021 – 2025.

Institut Penyelidikan Perhutanan Malaysia (FRIM) merupakan agensi Kerajaan yang terlibat secara langsung dalam menggalakkan penyertaan pihak swasta melalui program tanggungjawab sosial korporat (CSR) dalam aktiviti penanaman pokok serta meningkatkan kesedaran dan menyebarkan maklumat kepada orang ramai berkaitan kepentingan melindungi alam sekitar.

Bagi menggalakkan penglibatan sektor swasta dalam memberi sumbangan kepada projek amal atau komuniti, potongan cukai di bawah subseksyen 34(6)(h) Akta Cukai Pendapatan 1967 diberi ke atas perbelanjaan yang dilakukan oleh syarikat bagi penyediaan perkhidmatan, kemudahan awam, projek amal atau komuniti yang berkaitan dengan bidang pendidikan, kesihatan, perumahan, projek meningkatkan pendapatan golongan miskin, infrastruktur, teknologi maklumat dan komunikasi, penyelenggaraan bangunan warisan termasuk projek pemeliharaan dan pemuliharaan alam sekitar.

Cadangan

Bagi menyokong program CSR yang dijalankan oleh FRIM, dicadangkan potongan cukai di bawah subseksyen 34(6)(h) Akta Cukai Pendapatan 1967 diberi kepada entiti yang menyumbang atau menaja aktiviti berkaitan projek penanaman pokok atau projek kesedaran pemeliharaan dan pemuliharaan alam sekitar yang disahkan oleh FRIM.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2026.

POTONGAN CUKAI TAMBAHAN BAGI PASARAN KARBON SUKARELA

Kedudukan semasa

Seiring dengan usaha untuk menggalakkan syarikat membuat pelaburan dalam Projek Mekanisme Pembangunan Bersih bagi mengurangkan gas rumah hijau, pengecualian cukai pendapatan ke atas jualan *Certified Emissions Reduction* (CERs) telah diberi mulai tahun taksiran 2008 sehingga tahun taksiran 2012.

Pada tahun 2022, Bursa Malaysia telah melancarkan inisiatif pasaran karbon sukarela (VCM) yang dikenali sebagai *Bursa Carbon Exchange* (BCX). Inisiatif ini bertindak sebagai platform sukarela bagi dagangan kredit karbon antara pemilik projek pembangunan karbon dengan mana-mana entiti yang berhasrat untuk beralih kepada amalan rendah karbon. Perbelanjaan berkaitan pembangunan projek karbon yang dilakukan syarikat yang menjalankan perdagangan kredit karbon dibenarkan potongan cukai di bawah subseksyen 33(1) Akta Cukai Pendapatan 1967.

Cadangan

Selaras dengan aspirasi Kerajaan untuk menjadi negara neutral karbon menjelang tahun 2050 dan menggalakkan lebih banyak penglibatan syarikat menyertai VCM, dicadangkan potongan cukai tambahan sehingga RM300,000 diberi kepada syarikat yang membuat perbelanjaan ke atas kos *Development and Measurement, Reporting and Verification* (MRV) berkaitan pembangunan projek karbon. Potongan cukai tambahan ini boleh ditolak daripada pendapatan penjualan kredit karbon yang didagangkan di BCX.

Pembangunan projek karbon perlu didaftarkan dengan badan piawaian antarabangsa yang diiktiraf oleh Bursa Malaysia dan perbelanjaan pembangunan projek karbon tersebut hendaklah disahkan oleh Malaysia Green Technology and Climate Change Corporation (MGTC).

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh MGTC mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2026.

**PENGECUALIAN DUTI IMPORT DAN CUKAI JUALAN
KE ATAS *MANUFACTURING AIDS***

Kedudukan Semasa

Manufacturing aids merujuk kepada barang yang digunakan dalam proses pengilangan untuk mempercepat, menambah baik, melengkap dan menyiapkan proses pengeluaran barang siap, namun ia tidak menjadi sebahagian daripada barang siap.

Tiada pengecualian duti import dan cukai jualan diberi kepada pengilang ke atas pengimportan dan pembelian tempatan *manufacturing aids* di bawah Akta Kastam 1967 dan Akta Cukai Jualan 2018.

Cadangan

Bagi meningkatkan daya saing sektor pengilangan, dicadangkan pengecualian duti import dan cukai jualan diberi kepada pengilang yang layak ke atas pengimportan dan pembelian tempatan *manufacturing aids* tertakluk kepada jenis industri dan kategori barang yang ditetapkan.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2024.

PENGECUALIAN DUTI HIBURAN DI WILAYAH PERSEKUTUAN

Kedudukan Semasa

Duti hiburan pada kadar 25% dikenakan ke atas bayaran kemasukan ke tempat atau acara hiburan seperti taman tema, persembahan pentas, acara sukan dan pertandingan serta tayangan filem di pawagam.

Di bawah subseksyen 12(1)(b) Akta Duti Hiburan 1953, Menteri Kewangan boleh mengecualikan duti hiburan ke atas apa-apa acara hiburan yang diadakan di Wilayah Persekutuan, manakala di bawah subseksyen 12(2), Pihak Berkuasa Negeri boleh mengecualikan duti hiburan bagi apa-apa acara hiburan yang diadakan di negeri masing-masing.

Cadangan

Bagi menyokong pembangunan industri kreatif dalam negara, memupuk penyatuan budaya dan mengeratkan ikatan kekeluargaan, dicadangkan pengecualian kadar duti hiburan semasa diberi kepada jenis hiburan terpilih yang diadakan di Wilayah Persekutuan seperti berikut:

Jenis Hiburan	Kadar Duti Hiburan	
	Semasa	Selepas Pengecualian
Persembahan pentas oleh artis antarabangsa / Pertunjukan Cahaya / Sarkas	25%	10%
Tayangan Filem (Pawagam) / Teater		
Pameran / Zoo / Akuarium		
Acara Sukan / E-Sukan / Boling / Snuker / Pool / Billiard / Karaoke		5%
Taman Tema / Pusat Rekreasi Keluarga / Pusat Permainan Indoor / Simulator		
Persembahan pentas oleh artis tempatan		

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2028.

KAJIAN SEMULA KADAR DUTI EKSAIS KE ATAS MINUMAN BERGULA

Kedudukan Semasa

Pengenaan duti eksais ke atas minuman bergula pada kadar RM0.40 seliter mengikut nilai ambang kandungan gula telah berkuat kuasa mulai 1 Julai 2019 melibatkan minuman seperti berikut:

Kod Tarif	Jenis Minuman	Nilai Ambang Kandungan Gula
22.02	Air minuman termasuk minuman berkarbonat yang mengandungi gula tambahan atau bahan pemanis lain atau berperisa dan minuman lain tanpa alkohol	>5g/100ml
	Minuman berperisa berasaskan susu yang mengandungi laktosa	>7g/100ml
20.09	Jus buah-buahan dan jus sayur-sayuran, sama ada mengandungi gula tambahan atau tidak, atau mengandungi bahan pemanis yang lain	>12g/100ml

Cadangan

Selaras dengan usaha untuk meningkatkan kesihatan dan kesejahteraan rakyat khususnya melalui pencegahan penyakit diabetes dan obesiti, dicadangkan kadar duti eksais bagi minuman bergula dinaikkan kepada RM0.50 seliter.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2024.

PENGENAAN DUTI EKSAIS KE ATAS PRODUK TEMBAKAU KUNYAH

Kedudukan Semasa

Produk tembakau tanpa asap seperti tembakau kunyah (*chewing and sucking tobacco*) dan tembakau sedut (*snuff tobacco*) dikenakan duti import, duti eksais dan cukai jualan seperti berikut:

Jenis Duti/Cukai	Tembakau Kunyah	Tembakau Sedut
Duti import	5% + RM50/kg	5% + RM40/kg
Duti eksais	Tidak berkaitan	5% + RM27/kg
Cukai jualan	10%	10%

Cadangan

Bagi meningkatkan tahap kesihatan dan kesejahteraan rakyat serta mengambil kira risiko pengambilan tembakau kunyah yang sama seperti merokok, dicadangkan duti eksais pada kadar 5% + RM27/kg dikenakan ke atas tembakau kunyah (*chewing and sucking tobacco*) di bawah kod tarif 2403.99.5000.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2024.

**PELUASAN SKOP PERKHIDMATAN BERCUKAI DAN PERUBAHAN
KADAR CUKAI PERKHIDMATAN**

Kedudukan Semasa

Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas sembilan (9) kumpulan perkhidmatan bercukai seperti yang disenaraikan dalam Jadual Pertama, Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 dengan kadar cukai seperti berikut:

Kumpulan	Perkhidmatan Bercukai	Kadar Cukai
A	Penginapan	6%
B	Makanan dan minuman	
C	Kelab malam, dewan tari menari, kabaret, pusat kesihatan dan kesejahteraan, rumah urut, rumah awam dan rumah bir	
D	Kelab persendirian	
E	Kelab golf dan lapangan sasaran golf	
F	Pertaruhan dan perjudian	
G	Profesional	
H	Kad kredit dan kad caj	RM25 setahun
I	Penyedia perkhidmatan lain	6%

Dalam pengumuman Bajet 2022, skop perkhidmatan bercukai bagi perkhidmatan penghantaran kiriman cepat (kurier) telah diperluas untuk meliputi perkhidmatan penghantaran barang. Namun, tarikh kuatkuasa peluasan skop ini telah ditangguhkan.

Cadangan

Selaras dengan langkah mengukuhkan kedudukan fiskal negara melalui pendekatan lebih progresif, adalah dicadangkan perkara berikut:

A. Peluasan Skop Perkhidmatan Bercukai

Kumpulan perkhidmatan bercukai sedia ada diluaskan untuk meliputi **perkhidmatan baharu** seperti berikut:

- i. Kumpulan C: Perkhidmatan **pusat karaoke**;
- ii. Kumpulan I:
 - a. Perkhidmatan **penghantaran barang** (kecuali penghantaran makanan dan minuman);
 - b. Perkhidmatan **pembrokeran dan penajajaminan** untuk perkhidmatan **selain kewangan** seperti broker kapal/kapal terbang, komoditi dan harta tanah; dan
 - c. Perkhidmatan **logistik**.

Nilai ambang (*threshold*) bagi tujuan pendaftaran wajib untuk penyedia perkhidmatan pusat karaoke, penghantaran barang, pembrokeran dan penajajaminan (selain kewangan) dan logistik ditetapkan pada amaun RM500,000.

B. Perubahan Kadar Cukai

Kadar cukai perkhidmatan dinaikkan daripada 6% kepada **8%** ke atas semua perkhidmatan bercukai kecuali perkhidmatan bercukai berikut yang dikenakan cukai perkhidmatan pada kadar 6%:

- i. Kumpulan B: Makanan dan minuman;
- ii. Kumpulan I: Perkhidmatan telekomunikasi;
- iii. Kumpulan I: Perkhidmatan penyediaan ruang parkir kenderaan; dan
- iv. Kumpulan I: Perkhidmatan logistik.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Mac 2024.