



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**INSENTIF CUKAI BAGI PELABURAN
DI DALAM
SYARIKAT BERSTATUS BIONEXUS**

KETETAPAN UMUM NO. 10/2018

TARIKH PENERBITAN: 4 DISEMBER 2018



**INSENTIF CUKAI BAGI PELABURAN DI DALAM
SYARIKAT BERSTATUS BIONEXUS**

Ketetapan Umum No. 10/2018

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA Tarikh Penerbitan: 4 Disember 2018

Diterbitkan oleh:

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama

© 2018 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

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

KANDUNGAN	Muka surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Pendahuluan	2
5. Kriteria Pelabur	2
6. Insentif Cukai	5
7. Pemberhentian Insentif Cukai	7
8. Ketidapkakaian	8
9. Pembatalan	8
10. Penolakan Tuntutan	9

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

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

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

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

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

1. Objektif

Objektif Ketetapan Umum (KU) ini adalah untuk menjelaskan insentif cukai yang tersedia untuk seseorang yang melabur di dalam Syarikat Berstatus BioNexus di Malaysia.

2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) yang berkaitan dengan KU ini adalah seksyen 2, 7 dan 8.
- 2.3 Perundangan subsidiari berkaitan yang dirujuk dalam KU ini adalah seperti berikut:
 - (a) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Pelaburan dalam Syarikat Berstatus Bionexus) 2016 [P.U.(A) 306/2016];
 - (b) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Pelaburan dalam Syarikat Berstatus Bionexus) 2007 [P.U.(A) 373/2007] adalah dibatalkan dan digantikan dengan P.U.(A) 306/2016 di atas yang berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2016.

3. Tafsiran

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 "Pelaburan" bermaksud -
 - (a) pelaburan dalam bentuk tunai yang tidak terdapat tanggungan untuk pelaburan itu dibayar balik; atau
 - (b) pelaburan dalam bentuk pegangan modal berbayar.
- 3.2 "Pelaburan dalam bentuk pegangan modal berbayar" ertinya pelaburan dalam bentuk pegangan modal berbayar yang dibayar dalam bentuk tunai berkenaan dengan syer biasa.
- 3.3 "Pemastautin" bermaksud bermastautin di Malaysia bagi tahun asas untuk suatu tahun taksiran (TT) seperti yang ditentukan di bawah seksyen 7 atau 8 ACP.
- 3.4 "Pendapatan bercukai" berhubung dengan seseorang dan suatu tahun taksiran, bermaksud pendapatan bercukai yang ditentukan mengikut ACP.
- 3.5 "Pendapatan berkanun" berhubung dengan seseorang, punca dan suatu tahun taksiran, bermaksud pendapatan berkanun yang ditentukan mengikut

ACP.

- 3.6 "Pendapatan larasan" berhubung dengan punca dan tempoh asas, bermaksud pendapatan larasan yang ditentukan mengikut ACP.
- 3.7 "Peringkat permulaan pengkomersialan" ertinya peringkat kajian, penilaian dan pembangunan bagi konsep permulaan atau prototaip sebelum teknologi atau produk dikomersialkan, tetapi tidak termasuk peningkatan kapasiti produk, pembangunan produk atau pemasaran produk.
- 3.8 "Perniagaan baharu" ertinya perniagaan bioteknologi pertama yang dijalankan oleh suatu syarikat berstatus BioNexus;
- 3.9 "Syarikat berkaitan" mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Penggalakan Pelaburan 1986.
- 3.10 "Syarikat Berstatus BioNexus" bermaksud syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 termasuk syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 yang terlibat dalam perniagaan sains hayat seperti biologi, perubatan, antropologi, ekologi atau mana-mana cabang sains yang lain, yang berurusan dengan organisma hidup dan organisasinya, proses kehidupannya dan hubungan antara satu dengan lain, dan alam sekitarnya.

4. Pendahuluan

Bagi mempromosikan industri BioNexus, Kerajaan telah memperkenalkan insentif cukai untuk pelaburan yang dibuat oleh pelabur dalam Syarikat Berstatus Bionexus (SBB) yang diluluskan bagi tahap permulaan pengkomersialan. Kedua-dua pelabur dan SBB perlu mematuhi peraturan yang berkaitan dengan insentif cukai ini. Bagi memenuhi syarat untuk insentif cukai ini, semua calon pelabur dikehendaki mengemukakan permohonan kepada Malaysian Bioeconomy Development Sdn Bhd (Bioeconomy Corporation), yang dahulunya dikenali sebagai Malaysian Biotechnology Corporation Sdn Bhd, untuk memastikan kriteria kelayakan dipenuhi dan untuk mengakuinya sebagai pelabur yang diluluskan. Untuk maklumat lanjut, sila rujuk laman sesawang Malaysian Bioeconomy Development Corporation Sdn Bhd di www.bioeconomycorporation.my.

5. Kriteria Pelabur

Sebuah syarikat atau individu boleh melabur dalam SBB yang telah diluluskan oleh Menteri Kewangan. Untuk melayakkan pemotongan pada amaun yang sama dengan nilai sebenar pelaburan yang dibuat di SBB, pelabur perlu memenuhi kriteria berikut:

- (a) Di mana pelabur adalah syarikat -
 - (i) syarikat perlu diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 termasuk syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965;

- (ii) syarikat berkaitannya tidak dibenarkan potongan di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan untuk Pelaburan dalam Syarikat Berstatus BioNexus) 2016 [P.U.(A) 306/2016] atau Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan untuk Pelaburan dalam Syarikat Berstatus BioNexus) 2007 [P.U.(A) 373/2007].

- (b) Di mana pelabur adalah individu -
 - (i) individu itu mestilah warganegara Malaysia, pemastautin dan mempunyai punca pendapatan perniagaan;
 - (ii) hanya tiga permohonan yang boleh dibenarkan untuk tujuan kelulusan potongan di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan untuk Pelaburan dalam Syarikat Berstatus BioNexus) 2016 [P.U.(A) 306/2016];
 - (iii) setiap kelulusan akan diberikan berkenaan dengan pelaburan yang dibuat dalam tiga aktiviti yang berbeza bagi perniagaan baharu iaitu pertanian, penjagaan kesihatan atau perindustrian; dan
 - (iv) pelaburan akan dibuat di SBB yang mana modal berbayarnya tidak dimiliki oleh:
 - (A) suami atau isteri kepada individu;
 - (B) abang atau adik lelaki atau kakak atau adik perempuan, kepada individu atau kepada suami atau isteri individu;
 - (C) ibu atau bapa, kepada individu atau kepada suami atau isteri individu;
 - (D) anak, termasuklah anak tiri atau anak angkat mengikut mana-mana undang-undang, kepada individu;
 - (E) datuk, nenek atau cucu, kepada individu atau kepada suami atau isteri individu;
 - (F) suami atau isteri kepada mana-mana individu yang disebut dalam subsubperenggan (B); atau
 - (G) bapa saudara, mak saudara atau sepupu, kepada individu atau kepada suami atau isteri individu.

Contoh 1

Rara, pelabur yang diluluskan adalah ibu kepada salah seorang pemegang saham di Halfesto Green Sdn Bhd, sebuah SBB yang diluluskan. Rara membuat pelaburan di Halfesto Green Sdn Bhd.

Untuk tujuan insentif cukai atas pelaburan dalam SBB, pelaburan yang dibuat oleh Rara di Halfesto Green Sdn Bhd tidak layak mendapat insentif kerana ia merupakan pelaburan dalam syarikat penerima pelaburan yang mana salah seorang pemegang sahamnya adalah anak Rara.

- (v) individu yang telah diluluskan insentif di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan untuk Pelaburan dalam Syarikat Berstatus BioNexus) 2007 [P.U.(A) 373/2007], boleh memohon insentif di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan untuk Pelaburan dalam Syarikat Berstatus BioNexus) 2016 [P.U.(A) 306/2016] dengan syarat bahawa pelaburan yang dibuat mestilah dalam aktiviti yang berbeza [seperti yang dinyatakan dalam subperenggan 5(b)(iii) KU ini] daripada yang telah diluluskan sebelumnya.

Contoh 2

Ramona, seorang jurutera di AEM Moonrise Sdn Bhd, memiliki perniagaan perkhidmatan dobi layan diri dan memperolehi pendapatan perniagaan sejak tahun 2012.

Beliau telah mendapat kelulusan daripada Menteri Kewangan pada 1.2.2014 untuk melabur RM20,000 di Verdezyne Sdn Bhd, sebuah SBB yang diluluskan dengan aktiviti farmaseutikal, di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan untuk Pelaburan dalam Syarikat Berstatus BioNexus) 2007 [P.U.(A) 373/2007].

Pada 2018, beliau bercadang untuk melabur dalam aktiviti yang berlainan daripada kelulusan sebelumnya. Beliau boleh memohon insentif di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan untuk Pelaburan dalam Syarikat Berstatus BioNexus) 2016 [P.U.(A) 306/2016] sekiranya aktiviti baharu tergolong di bawah aktiviti yang diluluskan selain daripada penjagaan kesihatan.

- (c) Permohonan untuk membuat pelaburan dalam SBB mesti dikemukakan kepada Menteri Kewangan melalui Bioeconomy Corporation untuk kelulusan pada atau selepas 1.1.2016.

6 Insentif Cukai

- 6.1 Insentif cukai yang diberikan kepada pelabur adalah potongan dari punca perniagaannya dalam menentukan pendapatan larasan perniagaan. Potongan yang dibenarkan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran (TT) adalah suatu amaun yang sama dengan nilai sebenar pelaburan yang dibuat oleh pelabur yang layak dalam tempoh asas di dalam sebuah syarikat yang diluluskan oleh Menteri Kewangan sebagai SBB.
- 6.2 Pelaburan sedemikian hendaklah dibuat:
- (a) untuk tempoh tidak lebih awal daripada 1.1.2016 dan tidak lewat daripada 31.12.2020;
 - (b) mengikut amaun yang diluluskan oleh Menteri Kewangan; dan
 - (c) hanya untuk tujuan aktiviti pembiayaan pada peringkat permulaan pengkomersilan perniagaan baharu yang diluluskan oleh Menteri Kewangan.
- 6.3 Pelaburan yang dibuat oleh pelabur yang layak sebelum permulaan perniagaan baharu dianggap berlaku pada tarikh perniagaan baharu bermula sebagaimana yang ditentukan oleh Bioecenomy Corporation.

Contoh 3

CTC Lipido Sdn Bhd (CTCL) ialah anak syarikat milik penuh CTC Corporation Bhd (CTC) dan menjalankan aktiviti pengeluaran komersil bagi lipid berstruktur yang melibatkan enzim dan teknologi penulenan. Penyata kewangan syarikat berakhir setiap 31 Disember. CTCL telah dikurniakan status sebagai sebuah SBB pada 27.3.2015. CTCL akan menubuhkan sebuah loji enzimatik canggih yang disokong oleh kemudahan penyelidikan dan pembangunan (R&D) di Malaysia untuk pengeluaran komersil berskala besar bagi lipid berstruktur enzimatik. Tarikh permulaan bagi CTCL menjalankan aktiviti perniagaan layak telah ditetapkan pada 18.8.2016. CTCL telah mengeluarkan invois jualan pertama pada 2.1.2018.

CTC telah diberi kelulusan oleh Menteri Kewangan untuk melabur sebanyak RM200 juta di dalam CTCL di bawah insentif ini. Tempoh masa yang dibenarkan untuk membuat pelaburan ini adalah bagi tahun 2016 dan 2017.

CTC telah membuat pelaburan saham sebanyak 46 juta @ RM1 sesaham kepada CTCL sebagai pelaburan awal untuk membiayai aktiviti layak CTCL dalam tahun 2016 dan saham tambahan sebanyak 154 juta saham @ RM1 sesaham dalam tahun 2017.

CTCL menggunakan modal saham berbayar yang diperolehi untuk:

- (i) penyelidikan, pembangunan, penilaian dan pembangunan keluaran berenzim menggunakan pengubahsuaian enzim dan teknologi penulenan; dan
- (ii) perbelanjaan modal dan modal kerja untuk memulakan pengkomersialan keluaran tersebut.

CTC mempunyai punca pendapatan berikut bagi setiap tahun berakhir 31 Disember:

Perkara	TT 2016 RM	TT 2017 RM
Pendapatan larasan	300,050,000	560,000,000
Elaun modal	15,000,000	16,500,000

Pengiraan pendapatan berkanun:

Perkara	TT 2016 RM	TT 2017 RM
Pendapatan larasan	300,050,000	560,000,000
Potongan bagi pelaburan dalam SBB	46,000,000	154,000,000
Pendapatan larasan	254,050,000	406,000,000
Elaun modal	15,000,000	16,500,000
Pendapatan berkanun	239,050,000	389,500,000
Cukai kena dibayar @ 24%	57,372,000	93,480,000

Oleh sebab CTCL telah mengeluarkan invois jualan pertama pada 2.1.2018, tuntutan pemotongan oleh CTC telah ditamatkan pada tarikh tersebut.

- 6.4 Pelaburan dalam bentuk pemegangan modal berbayar tidak boleh dilupuskan dalam tempoh 5 tahun dari tarikh pelaburan terakhir. Sebarang penjualan dalam tempoh 5 tahun akan ditambah dalam menentukan pendapatan larasan perniagaan pelabur yang layak untuk TT dalam tempoh asas di mana pembayaran diterima. Amaun yang ditambah kembali tidak boleh melebihi jumlah keseluruhan potongan yang dibenarkan untuk pelaburan dalam bentuk pegangan modal berbayar.

Contoh 4

Aqbal telah diperakui sebagai pelabur diluluskan oleh Bioeconomy Corporation. Beliau telah melabur 500,000 unit saham @ RM1 sesaham daripada dana persendirianya di sebuah syarikat baharu, Orient Biotech Sdn Bhd pada 1.1.2016. Orient Biotech Sdn Bhd telah disahkan sebagai SBB

oleh Bioeconomy Corporation pada 2.1.2014 dan permohonan pelaburan itu dikemukakan kepada Menteri Kewangan untuk kelulusan. Orient Biotech Sdn Bhd menutup akaunnya pada 31 Disember setiap tahun.

Pada tahun 2018, disebabkan oleh kemelesetan ekonomi, Aqbal melupuskan sahamnya di Orient Biotech Sdn Bhd dengan harga pasaran RM1.50 sesaham.

Pendapatan larasan/(Rugi) dari perniagaan Aqbal:

TT	RM
2016	150,000
2017	300,000
2018	20,000

Pengiraan pendapatan larasan Aqbal:

Perkara	TT 2016 RM	TT 2017 RM	TT 2018 RM
Pendapatan larasan /(rugi)	150,000	300,000	20,000
Tolak : Rugi larasan b/h		(350,000)	(50,000)
Tolak : Pelaburan diluluskan di dalam SBB	(500,000)		
Tambah : Jualan pelaburan di dalam SBB			500,000 (*)
Pendapatan/(rugi) larasan	(350,000)	(50,000)	470,000

Nota

*Hasil daripada penjualan pelaburan di dalam SBB

500,000 unit saham x RM1.50 nilai pasaran sesaham = RM750,000.

Jumlah yang akan ditambah kembali terhadap kepada RM500,000 (jumlah keseluruhan potongan yang dibenarkan untuk pelaburan).

7. Pemberhentian Insentif Cukai

Insentif cukai yang dibenarkan kepada pelabur di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan seperti yang dinyatakan dalam subperenggan 2.3(a) KU ini, akan terhenti apabila:

- (a) Amaun pelaburan yang diluluskan telah dituntut sepenuhnya; atau
- (b) SBB memulakan pengkomersialan aktiviti yang berkenaan dengan pelaburan yang dibuat berdasarkan tarikh invois jualan pertamanya;

mana yang lebih awal.

8. **Ketidakpakaian**

Kaedah-Kaedah seperti yang dinyatakan dalam subperenggan 2.3(a) KU ini tidak terpakai kepada pelabur dalam tempoh asas untuk suatu TT jika pelabur:

- (a) telah membuat pelaburan di SBB yang telah diberi pengecualian di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 18) 2007 [P.U.(A) 372/2007];
- (b) telah membuat tuntutan bagi elaun di bawah Jadual 7A atau Jadual 7B kepada ACP;
- (c) telah diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986;
- (d) telah diberikan pengecualian di bawah subseksyen 127(3A) atau perenggan 127(3)(b) ACP; atau
- (e) telah membuat tuntutan untuk potongan di bawah mana-mana Kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 ACP kecuali:
 - (i) elaun di bawah Jadual 3 kepada ACP;
 - (ii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan Audit) 2006 [P.U.(A) 129/2006];
 - (iii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Kos yang Berhubungan dengan Latihan untuk Pekerja bagi Pelaksanaan Cukai Barang dan Perkhidmatan) 2014 [P.U.(A) 334/2014]; atau
 - (iv) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan berhubung dengan Yuran Kesetiausahaan dan Yuran Pemfailan Cukai) 2014 [P.U.(A) 336/2014].

9. **Pembatalan**

Apa-apa potongan bagi pelaburan yang telah diluluskan di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Pelaburan dalam Syarikat Berstatus BioNexus) 2007 [P.U.(A) 373/2007] yang telah dibatalkan hendaklah terus terpakai seolah-olah Kaedah-Kaedah tersebut tidak dibatalkan.

10. Penolakan Tuntutan

Contoh dalam KU ini adalah untuk tujuan ilustrasi sahaja dan tidak menyeluruh.

11. KU ini perlu dibaca bersama dengan Ketetapan Umum No. 8/2018 mengenai Insentif Cukai bagi Syarikat Berstatus Bionexus.

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