

KAJIAN SEMULA CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU

Kedudukan Semasa

Kadar cukai pendapatan individu pemastautin adalah progresif iaitu antara 0% hingga 26% ke atas pendapatan bercukai. Kadar cukai pendapatan ini yang berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2010 adalah seperti berikut:

| Pendapatan Bercukai (RM) | Kadar Cukai |
|-----------------------------|-------------|
| 1 – 2,500 | 0% |
| 2,501 – 5,000 | 1% |
| 5,001 – 20,000 | 3% |
| 20,001 – 35,000 | 7% |
| 35,001 – 50,000 | 12% |
| 50,001 – 70,000 | 19% |
| 70,001 – 100,000 | 24% |
| Melebihi 100,000 | 26% |

Cadangan

Bagi membantu mengurangkan bebanan kos sara hidup dan meningkatkan pendapatan boleh guna rakyat, adalah dicadangkan kadar cukai pendapatan individu pemastautin diturunkan 1 mata peratusan bagi kumpulan pendapatan bercukai RM2,501 hingga RM50,000. Perbandingan kadar cukai pendapatan individu semasa dan yang dicadangkan adalah seperti berikut:

| Pendapatan Bercukai (RM) | Kadar Cukai Semasa | Kadar Cukai Dicadangkan |
|-----------------------------|--------------------|----------------------------|
| 1 – 2,500 | 0% | 0% |
| 2,501 – 5,000 | 1% | 0% |
| 5,001 – 20,000 | 3% | 2% |
| 20,001 – 35,000 | 7% | 6% |
| 35,001 – 50,000 | 12% | 11% |
| 50,001 – 70,000 | 19% | 19% |
| 70,001 – 100,000 | 24% | 24% |
| Melebihi 100,000 | 26% | 26% |

Penjimatan bayaran cukai pendapatan berikutan pengurangan kadar cukai di atas adalah seperti berikut:

| Pendapatan Bercukai (RM) | Semasa | | | Cadangan | | | Penjimatan | |
|--------------------------|-------------|------------------------|---------------------|-------------|------------------------|---------------------|------------|------|
| | Kadar Cukai | Cukai Tanpa Rebat (RM) | Cukai Dibayar* (RM) | Kadar Cukai | Cukai Tanpa Rebat (RM) | Cukai Dibayar* (RM) | (RM) | (%) |
| 1 - 2,500 | 0% | 0 | | 0% | 0 | | | |
| | | 0 | 0 | | 0 | 0 | ** | ** |
| 2,501 - 5,000 | 1% | 25 | | 0% | 0 | | | |
| | | 25 | 0 | | 0 | 0 | ** | ** |
| 5,001 – 20,000 | 3% | 450 | | 2% | 300 | | | |
| | | 475 | 75 | | 300 | 0 | 75 | 100% |
| 20,001 – 35,000 | 7% | 1,050 | | 6% | 900 | | | |
| | | 1,525 | 1,125 | | 1,200 | 800 | 325 | 29% |
| 35,001 – 50,000 | 12% | 1,800 | | 11% | 1,650 | | | |
| | | 3,325 | 3,325 | | 2,850 | 2,850 | 475 | 14% |
| 50,001 – 70,000 | 19% | 3,800 | | 19% | 3,800 | | | |
| | | 7,125 | 7,125 | | 6,650 | 6,650 | 475 | 7% |
| 70,001 - 100,000 | 24% | 7,200 | | 24% | 7,200 | | | |
| | | 14,325 | 14,325 | | 13,850 | 13,850 | 475 | 3% |
| Melebihi 100,000** | 26% | | | 26% | | | | |

* selepas rebat RM400 bagi pendapatan bercukai sehingga RM35,000

** tidak dikenakan

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2013.

LAMPIRAN 2

KAJIAN SEMULA CUKAI PENDAPATAN KOPERASI

Kedudukan Semasa

Layanan cukai pendapatan ke atas koperasi adalah seperti berikut:

- i. Kadar cukai pendapatan koperasi adalah progresif iaitu antara 0% hingga 26% ke atas pendapatan bercukai; dan
- ii. Koperasi dikecualikan cukai pendapatan bagi tempoh 5 tahun dari tarikh pendaftarannya. Selepas tempoh ini, koperasi masih dikecualikan cukai pendapatan jika Kumpulan Wang Ahli kurang daripada RM750,000.

Dividen yang diterima oleh ahli koperasi dikecualikan cukai.

Cadangan

Bagi memastikan koperasi terus berkembang maju, adalah dicadangkan kadar cukai pendapatan koperasi diturunkan antara 1 mata peratusan hingga 7 mata peratusan di semua kumpulan pendapatan bercukai. Perbandingan kadar cukai pendapatan koperasi semasa dan yang dicadangkan adalah seperti berikut:

| Pendapatan Bercukai (RM) | Kadar Cukai Semasa | Kadar Cukai Dicapadangkan |
|--------------------------|--------------------|---------------------------|
| 1 – 20,000 | 0% | 0% |
| 20,001 – 30,000 | 2% | 0% |
| 30,001 – 40,000 | 6% | 5% |
| 40,001 – 50,000 | 9% | 5% |
| 50,001 – 60,000 | 12% | 5% |
| 60,001 – 75,000 | 12% | 10% |
| 75,001 – 100,000 | 16% | 10% |
| 100,001 – 150,000 | 20% | 15% |
| 150,001 – 250,000 | 23% | 20% |
| 250,001 – 500,000 | 26% | 22% |
| 500,001 – 750,000 | 26% | 24% |
| Melebihi 750,000 | 26% | 25% |

Penjimatan bayaran cukai pendapatan koperasi berikutan pengurangan kadar cukai di atas adalah seperti berikut:

| Pendapatan Bercukai (RM) | Semasa | | Cadangan | | Penjimatan | |
|--------------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|------------|------|
| | Kadar Cukai | Cukai Dibayar (RM) | Kadar Cukai | Cukai Dibayar (RM) | (RM) | (%) |
| 1 – 20,000 | 0% | 0 | 0% | 0 | | |
| | | 0 | | 0 | * | * |
| 20,001 – 30,000 | 2% | 200 | 0% | 0 | | |
| | | 200 | | 0 | 200 | 100% |
| 30,001 – 40,000 | 6% | 600 | 5% | 500 | | |
| | | 800 | | 500 | 300 | 38% |
| 40,001 – 50,000 | 9% | 900 | 5% | 500 | | |
| | | 1,700 | | 1,000 | 700 | 41% |
| 50,001 – 60,000 | 12% | 1,200 | 5% | 500 | | |
| | | 2,900 | | 1,500 | 1,400 | 48% |
| 60,001 – 75,000 | 12% | 1,800 | 10% | 1,500 | | |
| | | 4,700 | | 3,000 | 1,700 | 36% |
| 75,001 – 100,000 | 16% | 4,000 | 10% | 2,500 | | |
| | | 8,700 | | 5,500 | 3,200 | 37% |
| 100,001 – 150,000 | 20% | 10,000 | 15% | 7,500 | | |
| | | 18,700 | | 13,000 | 5,700 | 30% |
| 150,001 – 250,000 | 23% | 23,000 | 20% | 20,000 | | |
| | | 41,700 | | 33,000 | 8,700 | 21% |
| 250,001 – 500,000 | 26% | 65,000 | 22% | 55,000 | | |
| | | 106,700 | | 88,000 | 18,700 | 18% |
| 500,001 – 750,000 | 26% | 65,000 | 24% | 60,000 | | |
| | | 171,700 | | 148,000 | 23,700 | 14% |
| Melebihi 750,000 | 26% | | 25% | | | |

*tidak berkenaan

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2013.

LAMPIRAN 3

KAJIAN SEMULA KADAR CUKAI KEUNTUNGAN HARTANAH

Kedudukan Semasa

Cukai Keuntungan Hartanah (CKHT) adalah cukai yang dikenakan ke atas keuntungan daripada pelupusan hartanah dan saham dalam syarikat hartanah bagi membendung aktiviti spekulasi dalam pasaran hartanah. Kadar CKHT adalah progresif antara 0% hingga 30% bergantung kepada tempoh pegangan hartanah dan saham dalam syarikat hartanah mulai tarikh pemerolehan seperti berikut:

| Tempoh Pelupusan | Kadar CKHT | | |
|---------------------------------|------------|---|------------------------------------|
| | Syarikat | Individu (Warganegara & Penduduk Tetap) | Individu (Bukan Warganegara) |
| Dalam tempoh 2 tahun | 30% | 30% | 30% |
| Dalam tahun ke 3 | 20% | 20% | 30% |
| Dalam tahun ke 4 | 15% | 15% | 30% |
| Dalam tahun ke 5 | 5% | 5% | 30% |
| Dalam tahun ke 6 dan seterusnya | 5% | 0% | 5% |

Bagi merancakkan pasaran hartanah yang agak perlahan, mulai 1 April 2007 hingga 31 Disember 2009 CKHT telah dikecualikan. Mulai 1 Januari 2010, CKHT telah dikenakan semula pada kadar 5% ke atas keuntungan daripada pelupusan hartanah dalam tempoh 5 tahun daripada tarikh pemerolehan. CKHT tidak dikenakan bagi pelupusan hartanah dalam tempoh melebihi 5 tahun. Mulai 1 Januari 2012, kadar CKHT telah dikaji semula bagi membendung aktiviti spekulasi dalam pasaran hartanah seperti berikut:

| Tempoh Pelupusan | Kadar CKHT | | |
|---------------------------------|------------|---|------------------------------------|
| | Syarikat | Individu (Warganegara & Penduduk Tetap) | Individu (Bukan Warganegara) |
| Dalam tempoh 2 tahun | 10% | 10% | 10% |
| Dalam tahun ke 3 hingga ke 5 | 5% | 5% | 5% |
| Dalam tahun ke 6 dan seterusnya | 0% | 0% | 0% |

Cadangan

Bagi terus membendung aktiviti spekulasi hartanah, adalah dicadangkan kadar CKHT ke atas keuntungan daripada pelupusan hartanah dan saham dalam syarikat hartanah dikaji semula seperti berikut:

| Tempoh Pelupusan | Kadar CKHT Dicadangkan | | |
|---------------------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| | Syarikat | Individu (Warganegara & Pemastautin Tetap) | Individu (Bukan Warganegara) |
| Dalam tempoh 2 tahun | 15% | 15% | 15% |
| Dalam tahun ke 3 hingga ke 5 | 10% | 10% | 10% |
| Dalam tahun ke 6 dan seterusnya | 0% | 0% | 0% |

Pemilik hartanah yang tidak bermotifkan keuntungan dan spekulasi tidak akan terbeban dengan kajian semula kadar CKHT ini. Mereka layak menuntut pengecualian CKHT seperti berikut:

- i. Pengecualian CKHT ke atas keuntungan daripada pelupusan sebuah rumah kediaman sekali dalam seumur hidup kepada individu (warganegara dan pemastautin tetap);
- ii. Pengecualian CKHT sehingga RM10,000 atau 10% daripada keuntungan bersih, yang mana lebih tinggi, daripada pelupusan hartanah kepada individu (warganegara, pemastautin tetap dan bukan warganegara); dan
- iii. Pengecualian CKHT ke atas keuntungan daripada pelupusan hartanah antara suami dan isteri, ibu bapa dan anak, datuk atau nenek dan cucu.

Di samping itu, CKHT hanya dikenakan ke atas keuntungan bersih setelah ditolak semua kos terlibat seperti harga belian, kos pengubahsuaian, yuran guaman dan duti setem.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi pelupusan hartanah dan saham dalam syarikat hartanah mulai 1 Januari 2013.

LAMPIRAN 4**KAJIAN SEKATAN MASA BAGI TAKSIRAN CUKAI PENDAPATAN****Kedudukan Semasa**

Taksiran atau taksiran tambahan cukai pendapatan boleh dikeluarkan jika didapati pembayar cukai tidak mengemukakan taksiran atau mengemukakan taksiran yang kurang daripada jumlah cukai pendapatan yang sepatutnya. Taksiran-taksiran tersebut hanya boleh dikeluarkan dalam tempoh tidak melebihi 6 tahun selepas tamatnya tahun taksiran yang berkenaan.

Cadangan

Bagi memberi lebih kepastian kepada pembayar cukai dan selari dengan amalan terbaik, adalah dicadangkan sekatan masa untuk mengeluarkan taksiran atau taksiran tambahan cukai pendapatan dikurangkan daripada 6 tahun kepada 5 tahun.

Sekatan masa ini tidak terpakai bagi kes-kes penyiasatan, pengikraran palsu dan kecuaiian. Cadangan ini tidak mengubah keperluan menyimpan rekod selama 7 tahun selaras dengan peruntukan di bawah Seksyen 82 dan 82A Akta Cukai Pendapatan 1967.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2014.

LAMPIRAN 5**PERLUASAN GALAKAN CUKAI BAGI MENGGOMERSIALKAN PENEMUAN PENYELIDIKAN DAN PEMBANGUNAN (R&D) INSTITUSI PENYELIDIKAN AWAM****Kedudukan Semasa**

Galakan cukai bagi mengkomersialkan penemuan penyelidikan dan pembangunan (R&D) institusi penyelidikan awam berasaskan sumber adalah seperti berikut:

A. Syarikat Pelabur

Potongan cukai bersamaan dengan jumlah pelaburan yang dibuat dalam syarikat subsidiari yang mengkomersialkan penemuan R&D institusi penyelidikan awam.

B. Syarikat Subsidiari Yang Mengkomersialkan Penemuan R&D Institusi Penyelidikan Awam

Pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% ke atas pendapatan berkanun selama 10 tahun.

Galakan cukai ini adalah bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) mulai 11 September 2004.

Cadangan

Bagi memastikan penemuan R&D institusi penyelidikan awam dikomersialkan dengan lebih meluas, adalah dicadangkan penemuan R&D berasaskan bukan sumber diberi galakan berikut:

A. Syarikat Pelabur

Potongan cukai bersamaan dengan jumlah pelaburan yang dibuat dalam syarikat subsidiari yang mengkomersialkan penemuan R&D institusi penyelidikan awam.

B. Syarikat Subsidiari Yang Mengkomersialkan Penemuan R&D Institusi Penyelidikan Awam

Pengecualian cukai pendapatan sebanyak 100% ke atas pendapatan berkanun untuk tempoh 10 tahun.

Aktiviti/produk berasaskan bukan sumber adalah tertakluk kepada senarai aktiviti di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986.

Tarikh Kuat Kuasa

Galakan cukai ini adalah bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) mulai 29 September 2012 hingga 31 Disember 2017.

LAMPIRAN 6**KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI
BAGI PELABUR BUDIMAN (ANGEL INVESTOR)****Kedudukan Semasa**

Pelabur budiman yang melabur dalam syarikat teroka (venture company) di peringkat pembiayaan modal benih (seed capital financing), pembiayaan permulaan (start-up financing) atau pembiayaan peringkat awal (early stage financing) layak menuntut potongan ke atas jumlah pelaburan yang dibuat. Potongan ini terhad kepada pendapatan perniagaan sahaja.

Cadangan

Bagi menarik lebih ramai pelabur budiman menyediakan pembiayaan modal dalam syarikat teroka, adalah dicadangkan jumlah pelaburan pelabur budiman dalam syarikat teroka diberi potongan daripada semua jenis pendapatannya.

Antara kriteria kelayakan untuk galakan ini adalah seperti berikut:

A. Pelabur Budiman

- i. Adalah individu yang tiada hubungan dengan syarikat teroka sebelum membuat pelaburan;
- ii. Merupakan pemastautin dengan pendapatan tahunan tidak kurang daripada RM180,000;
- iii. Hendaklah memegang sekurang-kurangnya 30% saham dalam syarikat teroka bagi tempoh sekurang-kurangnya 2 tahun; dan
- iv. Semua sahamnya dalam syarikat teroka mesti dibayar secara tunai.

B. Syarikat Teroka

- i. 51% saham syarikat dimiliki oleh rakyat Malaysia;
- ii. Aktiviti syarikat teroka yang layak yang diluluskan oleh Menteri Kewangan; dan
- iii. Jumlah pendapatan terkumpul adalah tidak melebihi RM5 juta dan mempunyai trek rekod kurang dari 3 tahun (berdasarkan laporan kewangan terkini semasa permohonan dikemukakan).

Tarikh Kuat Kuasa

Galakan ini adalah bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 1 Januari 2013 sehingga 31 Disember 2017.

LAMPIRAN 7**PENGECUALIAN CUKAI KE ATAS PENDAPATAN DANA ANUITI****Kedudukan Semasa**

Syarikat insurans hayat dan takaful keluarga juga turut menawarkan produk anuiti. Pelaburan dalam produk anuiti adalah satu alternatif atau tambahan pelaburan bagi maksud persaraan. Pulangan produk anuiti dibayar secara berkala apabila pelabur mencapai umur 55 tahun. Premium yang dibayar oleh pelabur skim anuiti dikumpulkan dalam dana hayat atau dana keluarga. Pendapatan pelaburan daripada kedua-dua dana ini dikenakan cukai pendapatan pada kadar 8%.

Pendapatan pelaburan daripada skim persaraan (termasuk skim anuiti) telah diberi layanan cukai seperti berikut:

A. Individu

- i. Pengecualian cukai ke atas pendapatan pencen daripada persaraan wajib menurut undang-undang bertulis;
- ii. Pengecualian cukai ke atas pendapatan yang diterima daripada skim anuiti syarikat insurans dan takaful Malaysia;
- iii. Pengecualian cukai ke atas caruman yang dikeluarkan daripada Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP) bagi persaraan wajib; dan
- iv. Pengecualian cukai ke atas gratuity yang diterima bagi:
 - a. persaraan wajib apabila mencapai umur 55 tahun;
 - b. persaraan wajib yang ditetapkan di bawah undang-undang bertulis;
 - c. persaraan awal disebabkan masalah kesihatan; dan
 - d. persaraan wajib menurut perjanjian penggajian atau perjanjian kolektif yang menetapkan umur bersara apabila mencapai 50 tahun tetapi tidak melebihi 55 tahun tertakluk kepada syarat tempoh berkhidmat tidak kurang dari 10 tahun dengan majikan yang sama.

B. Dana Skim Persaraan

- i. Pengecualian cukai ke atas pendapatan yang diterima oleh dana KWSP;
- ii. Pengecualian cukai ke atas pendapatan yang diterima oleh dana pencen majikan swasta yang diluluskan di bawah seksyen 150 Akta Cukai Pendapatan 1967; dan
- iii. Pengecualian cukai ke atas pendapatan yang diterima oleh dana Skim Persaraan Swasta yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti.

Cadangan

Bagi menggalakkan individu melabur dalam skim anuiti sebagai tambahan kepada simpanan persaraan, adalah dicadangkan layanan cukai ke atas dana skim anuiti disamakan dengan dana skim persaraan yang lain iaitu diberi pengecualian cukai ke atas pendapatan yang diterima oleh dana anuiti.

Dana anuiti ini hendaklah diluluskan oleh Bank Negara Malaysia dan diakaunkan secara berasingan dalam dana hayat atau dana keluarga.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2012.

LAMPIRAN 8**KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI BAGI PENGUSAHA PELANCONGAN****Kedudukan Semasa**

Galakan cukai bagi pengusaha pelancongan adalah seperti berikut:

- i. Pengecualian cukai 100% ke atas pendapatan berkanun yang diperoleh daripada perniagaan pengendalian pakej pelancongan ke Malaysia dengan syarat membawa masuk tidak kurang daripada 500 pelancong asing setahun; dan
- ii. Pengecualian cukai 100% ke atas pendapatan berkanun yang diperoleh daripada perniagaan pengendalian pakej pelancongan dalam Malaysia dengan syarat mengendalikan tidak kurang daripada 1,200 pelancong tempatan setahun.

Galakan ini diberi mulai tahun taksiran 2007 hingga tahun taksiran 2011.

Cadangan

Bagi menjadikan Malaysia sebagai destinasi menarik dan pilihan utama pelancong asing dan tempatan, adalah dicadangkan pengusaha pelancongan diberi galakan cukai seperti berikut:

- i. Pengecualian cukai 100% ke atas pendapatan berkanun yang diperoleh daripada perniagaan pengendalian pakej pelancongan ke Malaysia dengan syarat membawa masuk tidak kurang daripada 750 pelancong asing setahun; dan
- ii. Pengecualian cukai 100% ke atas pendapatan berkanun yang diperoleh daripada perniagaan pengendalian pakej pelancongan dalam Malaysia dengan syarat mengendalikan tidak kurang daripada 1,500 pelancong tempatan setahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2013 hingga tahun taksiran 2015.

LAMPIRAN 9**GALAKAN CUKAI BAGI PUSAT
JAGAAN KANAK-KANAK****Kedudukan Semasa**

Majikan yang menyediakan pusat jagaan kanak-kanak diberi galakan cukai seperti berikut:

- i. Potongan ke atas perbelanjaan bagi menyedia dan menyelenggara pusat jagaan kanak-kanak;
- ii. Potongan ke atas elaun jagaan anak yang diberi kepada pekerja; dan
- iii. Elaun Bangunan Industri dengan kadar 10% setahun ke atas bangunan pusat jagaan kanak-kanak.

Pengusaha pusat jagaan kanak-kanak swasta tidak diberi galakan cukai.

Cadangan

Perkhidmatan pusat jagaan kanak-kanak yang berkualiti adalah penting bagi memastikan anak-anak mendapat asuhan dan penjagaan awal yang sewajarnya semasa ibu-bapa bekerja. Bagi menggalakkan lebih ramai majikan dan sektor swasta menyediakan pusat jagaan kanak-kanak, adalah dicadangkan:

A. Galakan cukai bagi majikan ditambah baik seperti berikut:

- i. Potongan dua kali ke atas perbelanjaan bagi menyedia dan menyelenggara pusat jagaan kanak-kanak; dan
- ii. Potongan dua kali ke atas elaun jagaan anak yang diberi kepada pekerja.

B. Galakan cukai bagi pengusaha pusat jagaan kanak-kanak swasta baru dan sedia ada seperti berikut:

- i. Pengecualian cukai pada peringkat pendapatan berkanun ke atas semua pendapatan untuk tempoh 5 tahun; dan
- ii. Elaun Bangunan Industri dengan kadar 10% setahun ke atas bangunan pusat jagaan kanak-kanak.

Pusat jagaan kanak-kanak swasta baru dan sedia ada hendaklah berdaftar dengan Jabatan Kebajikan Masyarakat.

Tarikh Kuat Kuasa

Cadangan A : Mulai tahun taksiran 2013.

Cadangan B : Mulai tahun taksiran 2013

LAMPIRAN 10**GALAKAN CUKAI BAGI PENDIDIKAN PRA-SEKOLAH****Kedudukan Semasa**

Pengusaha pendidikan pra-sekolah swasta yang menjalankan aktiviti secara bersepadu dengan sekolah rendah swasta diberi galakan cukai seperti berikut:

- A.** Pengecualian cukai pendapatan sebanyak 70% ke atas pendapatan berkanun untuk tempoh 5 tahun; atau

Pengecualian cukai bersamaan 100% perbelanjaan modal yang dilakukan dalam tempoh 5 tahun. Pengecualian ini dibenarkan ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran.

Galakan ini adalah bagi permohonan yang diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) mulai 8 Oktober 2011 hingga 31 Disember 2015.

- B.** Elaun Bangunan Industri dengan kadar 10% setahun ke atas bangunan sekolah.

Cadangan

Pendidikan pra-sekolah merupakan teras utama dalam penyediaan dan pembangunan peringkat awal minda kanak-kanak sebelum memasuki alam persekolahan sebenar. Bagi membantu mengurangkan kos operasi pengendalian dan menambah baik kualiti perkhidmatan pra-sekolah swasta sedia ada dan baru, adalah dicadangkan galakan cukai disediakan seperti berikut:

- i. Pengecualian cukai pada peringkat pendapatan berkanun ke atas semua pendapatan untuk tempoh 5 tahun; dan
- ii. Elaun Bangunan Industri dengan kadar 10% setahun ke atas bangunan pra-sekolah.

Pra-sekolah swasta baru dan sedia ada hendaklah berdaftar dengan Jabatan Pelajaran Negeri.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2013.

LAMPIRAN 11**LAYANAN CUKAI PENDAPATAN BAGI AMANAH PERNIAGAAN****Kedudukan Semasa**

Amanah perniagaan (business trust – BT) adalah satu perniagaan yang menggunakan struktur unit amanah sebagai asas perniagaannya. Ia ditubuhkan di bawah Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007. Operasi perniagaan BT diuruskan oleh pengurus amanah (trustee-manager - TM) yang bertindak sebagai pemegang amanah bagi pihak BT dan pemegang unit amanah.

BT sesuai bagi perniagaan yang berintensif modal dan dengan aliran tunai yang stabil, BT boleh membuat agihan pulangan perniagaan dengan lebih cepat. Pengenalan BT akan memperluaskan rangkaian produk pelaburan dan kelas aset dalam pasaran modal.

Cadangan

Bagi menggalakkan pembangunan dan pelaburan dalam BT, adalah dicadangkan:

- i. BT diberi layanan cukai pendapatan, duti setem dan cukai keuntungan hartanah sama seperti syarikat;
- ii. BT dikecualikan duti setem ke atas surat cara pindah milik perniagaan, aset atau hartanah yang diperolehi; dan
- iii. Pihak yang melupuskan hartanah atau saham dalam syarikat hartanah kepada BT dikecualikan cukai keuntungan hartanah.

Galakan cukai di perenggan (ii) dan (iii) di atas diberi secara *one-off* di peringkat awal penubuhan BT.

Tarikh kuat kuasa

- Cadangan (i) : Mulai berkuat kuasanya Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan (Pindaan) 2012.
- Cadangan (ii) : Bagi surat cara yang disempurnakan mulai 1 Januari 2013.
- Cadangan (iii) : Bagi pelupusan hartanah atau saham dalam syarikat hartanah mulai 1 Januari 2013.

LAMPIRAN 12

**GALAKAN CUKAI KE ATAS PENERBITAN
AGRO-SUKUK, SUKUK RUNCIT DAN BON RUNCIT**

Kedudukan Semasa

Syarikat yang menerbitkan *sukuk* termasuk *sukuk* runcit diberi potongan cukai ke atas perbelanjaan penerbitannya. Kebanyakan *sukuk* dilanggan dalam skala besar oleh pelabur institusi, syarikat besar dan pelabur individu yang berpendapatan tinggi.

Syarikat yang menerbitkan bon termasuk bon runcit tidak layak mendapat potongan cukai ke atas perbelanjaan penerbitannya.

Penerbitan *sukuk* runcit dan bon runcit melibatkan kos tambahan seperti *rating rationale fee, underwriting and placement fees, facility agency fee*, kos pengiklanan dan percetakan prospektus.

Surat cara bagi melanggan *sukuk* dan bon di Bursa Malaysia dikenakan duti setem pada kadar 0.1% ke atas nilai *sukuk* dan bon tertakluk kepada had maksimum RM200.

Cadangan

- A. Bagi menggalakkan penerbitan *sukuk* terutamanya bagi sektor pertanian, adalah dicadangkan potongan cukai dua kali diberi ke atas perbelanjaan penerbitan *Agro-Sukuk* yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti atau Lembaga Perkhidmatan Kewangan Labuan.
- B. Bagi mengurangkan kos penerbitan *sukuk* runcit dan bon runcit di samping menggalakkan penglibatan lebih ramai pelabur individu dalam pasaran modal, adalah dicadangkan:
 - i. Potongan cukai dua kali diberi ke atas kos tambahan menerbitkan *sukuk* runcit dan bon runcit; dan
 - ii. Pengecualian duti setem diberi ke atas surat cara bagi melanggan *sukuk* runcit dan bon runcit yang disempurnakan pelabur individu.

Tarikh Kuat Kuasa

Cadangan A : Mulai tahun taksiran 2013 hingga tahun taksiran 2015.

Cadangan B (i) : Mulai tahun taksiran 2012 hingga tahun taksiran 2015.

Cadangan B (ii) : Bagi surat cara yang disempurnakan mulai 1 Oktober 2012 hingga 31 Disember 2015.

LAMPIRAN 13**KAJIAN SEMULA PENGECUALIAN DUTI SETEM BAGI
PEMBELIAN RUMAH KEDIAMAN PERTAMA****Kedudukan Semasa**

Pembelian rumah kediaman pertama telah diberi pengecualian duti setem 50%. Pengecualian adalah ke atas surat cara pindah milik dan surat cara pinjaman. Pengecualian duti setem ini diberi bagi pembelian rumah pertama berharga tidak melebihi RM350,000 oleh rakyat Malaysia dan layak dituntut sekali sahaja.

Rumah kediaman pertama bermaksud satu keadaan di mana individu tidak memiliki sebarang rumah (atau tidak memiliki sebahagian rumah dalam keadaan milikan bersama) di atas namanya semasa memohon pengecualian duti setem tersebut. Rumah kediaman termasuk rumah teres, kondominium, pangsapuri atau rumah pangsa.

Pengecualian ini berkuat kuasa bagi perjanjian jual beli yang disempurnakan mulai 1 Januari 2011 hingga 31 Disember 2012.

Cadangan

Bagi terus membantu mengurangkan kos pemilikan rumah kediaman pertama dan mengambil kira peningkatan harga rumah pada masa kini, adalah dicadangkan pengecualian duti setem di atas dilanjutkan sehingga 31 Disember 2014 dan had kelayakan harga rumah dinaikkan kepada tidak melebihi RM400,000.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi perjanjian jual beli yang disempurnakan mulai 1 Januari 2013 hingga 31 Disember 2014.

LAMPIRAN 14**GALAKAN CUKAI BAGI PEMULIHAN PROJEK PERUMAHAN TERBENGGKALAI****Kedudukan Semasa**

Tiada galakan cukai bagi membantu usaha pemulihan projek perumahan terbengkalai.

Cadangan

Bagi mengurangkan beban yang ditanggung oleh pembeli rumah yang terjejas akibat projek perumahan terbengkalai dan bagi memastikan projek ini berjaya dipulihkan, adalah dicadangkan pihak yang terlibat dengan usaha pemulihan ini diberi galakan cukai berikut:

A. Institusi perbankan dan kewangan

Pengecualian cukai ke atas pendapatan faedah yang diterima daripada kontraktor penyelamat.

B. Kontraktor penyelamat

- i. Potongan dua kali ke atas bayaran faedah dan semua kos yang terlibat dalam mendapatkan pinjaman untuk memulih projek terbengkalai;
- ii. Pengecualian duti setem ke atas surat cara perjanjian pinjaman bagi tujuan membiayai pemulihan projek perumahan terbengkalai; dan
- iii. Pengecualian duti setem ke atas surat cara pindah milik bagi tujuan pindah milik tanah atau projek perumahan terbengkalai.

C. Pembeli asal rumah terbengkalai

- i. Pengecualian duti setem ke atas surat cara perjanjian pinjaman bagi tujuan pembiayaan tambahan; dan
- ii. Pengecualian duti setem ke atas surat cara pindah milik rumah.

Projek perumahan terbengkalai yang layak mendapat galakan cukai di atas hendaklah disahkan oleh Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan.

Tarikh kuat kuasa

- Cadangan A : Bagi pinjaman yang diluluskan mulai 1 Januari 2013 hingga 31 Disember 2015 untuk tempoh 3 tahun taksiran berturut-turut mulai tahun pinjaman diluluskan.
- Cadangan B (i) : Bagi pinjaman yang diluluskan mulai 1 Januari 2013 hingga 31 Disember 2015 untuk tempoh 3 tahun taksiran berturut-turut mulai tahun pinjaman diluluskan.
- Cadangan B (ii) & (iii) : Surat cara jual beli yang disempurnakan bermula 1 Januari 2013 hingga 31 Disember 2015.
- Cadangan C : Surat cara jual beli yang disempurnakan bermula 1 Januari 2013 hingga 31 Disember 2015.

LAMPIRAN 15**KAJIAN SEMULA GALAKAN CUKAI BAGI KAWALAN KESELAMATAN****Kedudukan Semasa**

Galakan Elaun Modal Dipercepatkan diberi ke atas perbelanjaan yang dilakukan bagi:

- i. Peralatan kawalan keselamatan yang dipasang di kilang dan semua premis perniagaan; dan
- ii. Sistem penjejakan kenderaan (Global Positioning System) yang dipasang di lori kontena yang mempunyai Lesen Pembawa A dan lori kargo am yang mempunyai Lesen Pembawa A dan C.

Elaun modal ini layak dituntut sepenuhnya dalam tempoh 1 tahun.

Senarai peralatan kawalan keselamatan dan pemantauan yang layak diberi elaun modal ini adalah seperti berikut:

- i. Sistem penggera anti kecurian;
- ii. Sistem pengesanan gerakan inframerah;
- iii. Siren;
- iv. Sistem kawalan laluan masuk;
- v. Televisyen litar tertutup;
- vi. Sistem pengawasan video;
- vii. Kamera keselamatan;
- viii. Kamera penerima tanpa wayar;
- ix. Kelengkapan rakaman tertunda dan kelengkapan video pengesanan gerakan; dan
- x. *Global Positioning System*.

Galakan ini diberi mulai tahun taksiran 2008 hingga tahun taksiran 2012.

Cadangan

Bagi terus menyokong usaha syarikat pengilang dan perniagaan meningkatkan keselamatan, adalah dicadangkan galakan Elaun Modal Dipercepatkan bagi kawalan keselamatan dikaji semula seperti berikut:

- i. Tempoh Elaun Modal Dipercepatkan dilanjutkan selama 3 tahun lagi;
- ii. Elaun modal ini diperluaskan kepada syarikat yang memasang peralatan kawalan keselamatan di kawasan perumahan; dan
- iii. Senarai peralatan sedia ada termasuk cermin keselamatan dan butang panik.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2013 hingga tahun taksiran 2015.