



Insentif Cukai Ke atas Institut Penyelidikan Yang Diluluskan (IPYD)

- (1) Pengenalan
- (2) Insentif Cukai Berkaitan R&D
- (3) Definisi R&D Mengikut Perspektif Percukaian

06.08.2024@UPM



Seksyen 34A ACP 1967

- Sebuah syarikat yang menjalankan R&D secara dalaman (in-house)
- Permohonan mestilah dihantar dan di bawah kelulusan LHDNM
- Insentif cukai (perbelanjaan): **potongan khas dua kali**

Subseksyen 34(7) ACP 1967

- Sebuah syarikat yang menjalankan R&D secara dalaman (in-house) atau penyumberanluar (outsource) kepada syarikat R&D/ syarikat R&D kontrak/ institut yang **tidak** mempunyai kelulusan (status) di bawah MOF/ MIDA
- Insentif cukai (perbelanjaan): **peruntukan khas satu kali**

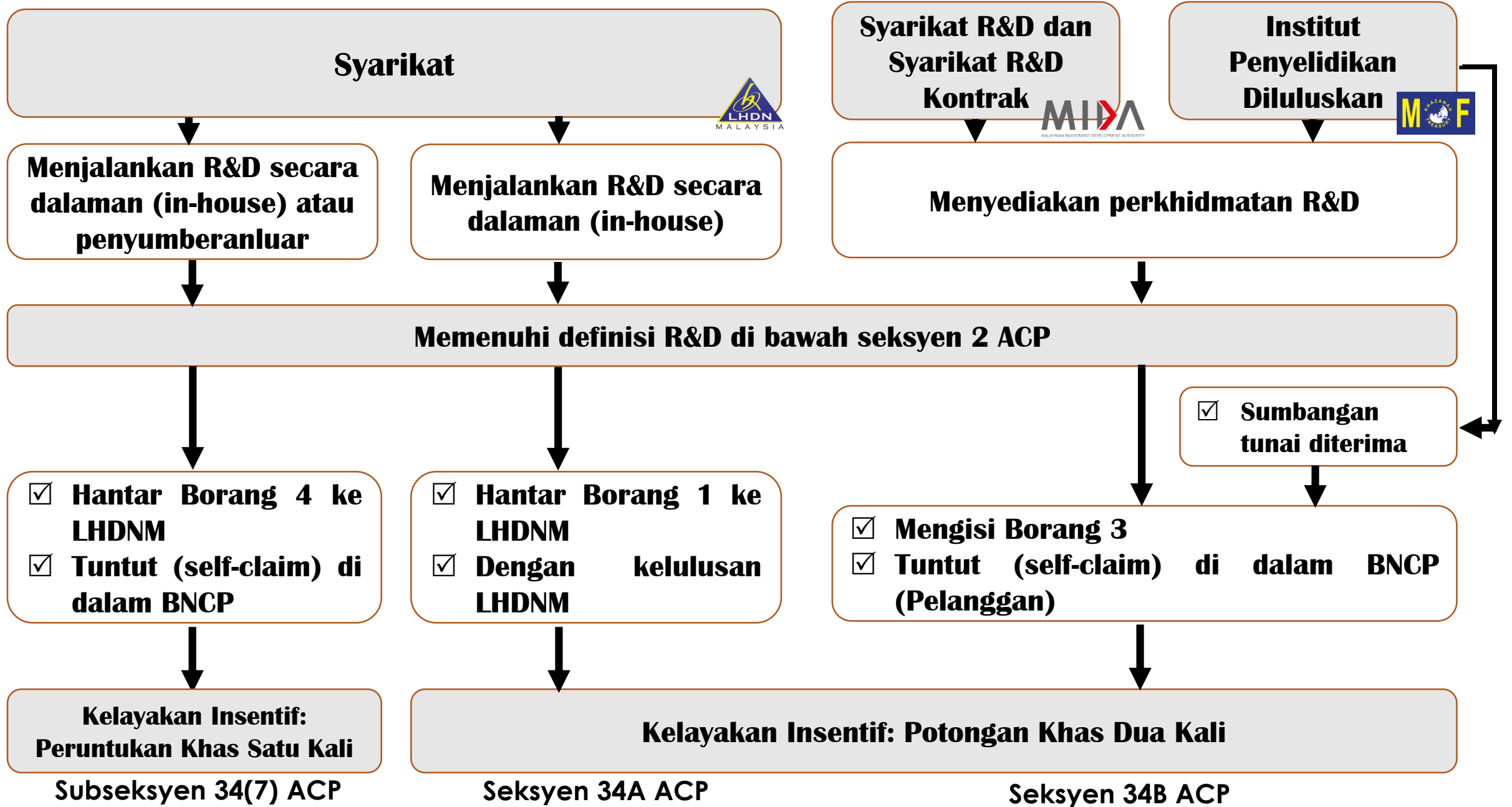
Seksyen 34B ACP 1967

- Institut penyelidikan awam atau institut pengajian tinggi awam (*approved research institute- ARI*) yang menyediakan perkhidmatan R&D
- Permohonan status ARI di bawah kelulusan Menteri Kewangan
- Insentif cukai (perbelanjaan): **potongan khas dua kali**

Seksyen 34B ACP 1967

- Syarikat R&D/ syarikat R&D kontrak yang menyediakan perkhidmatan R&D
- Permohonan status di bawah kelulusan MIDA
- Insentif cukai (perbelanjaan): **potongan khas dua kali**

*aktiviti R&D bagi kesemua seksyen di atas mestilah memenuhi definisi R&D (Seksyen 2 ACP)





(1) Pengenalan: Petikan Akta Cukai Pendapatan 1967

34B. Special deduction for contribution to an approved research institute or payment for use of services of an approved research institute or company

34B(4)(a) an "approved research institute" means an institute, including a company licensed under section 24 of the Companies Act 1965, approved by the Minister to mainly carry on research in an industry specified in the approval and to commercially exploit the benefit of such research thereof;

“**Minister**” means the Minister for the time being charged with the responsibility for finance;



(1) Pengenalan: Petikan Akta Cukai Pendapatan 1967

34B. Special deduction for contribution to an approved research institute or payment for use of services of an approved research institute or company

34B (1) Subject to this section, in ascertaining the adjusted income of a person from a business for the basis period for a year of assessment, a deduction shall be made, as specified in subsection (2), from the gross income from the business for that period in respect of expenditure, not being capital expenditure, incurred by that person during that period in respect of—

(a) contribution in cash to an approved research institute;

(b) payment for the use of the services of an approved research institute or an approved research company;



(1) Pengenalan: Petikan Akta Cukai Pendapatan 1967

34B. Special deduction for contribution to an approved research institute or payment for use of services of an approved research institute or company

34B (2) The amount of deduction to be made under this subsection (1) shall be twice the amount of expenditure, not being capital expenditure referred to in that subsection:

(2) Insentif Cukai Berkaitan R&D

1. Sumbangan Tunai



5. Insentif Penyelidik



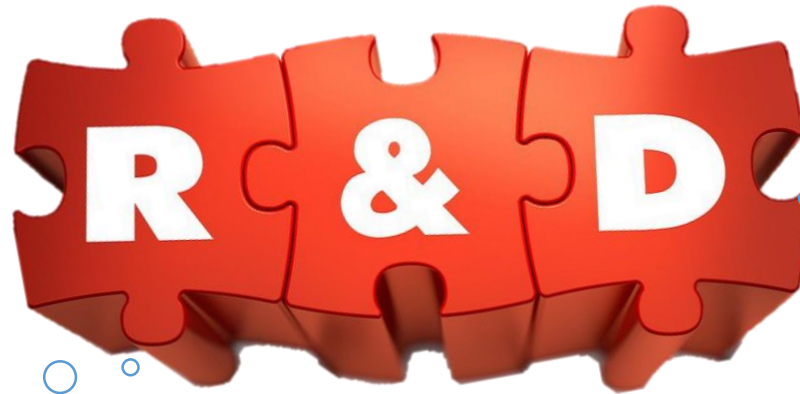
2. Bayaran Atas Perkhidmatan



3. Syarikat Pelabur Dalam Projek Dapatan R&D



4. Syarikat Berkaitan (Pelaksana) Yang Menjalankan Projek Dapatan R&D (Pengkomersialan)





1. Sumbangan Tunai

UA/ *Tabung Wakaf/ *Tabung Endowmen

Institut Penyelidikan Diluluskan

Sek.44(6)/ *Sek.44(11D) ACP – Potongan Satu Kali

Sek.34B ACP – Potongan Dua Kali

* Tertakluk kepada kelulusan LHDNM



1. Sumbangan Tunai



Institut Penyelidikan Yang Diluluskan

- ✓ Penyumbang tidak mengenakan syarat tertentu ke atas sumbangan yang diberikan – Tiada had siling amaun yang disumbangkan.
- ✓ Sumbangan berbentuk perbelanjaan modal adalah tidak layak potongan dua kali.

- ✓ Mengeluarkan resit rasmi kepada penyumbang.
- ✓ Sumbangan diterima atau dana terkumpul (*accumulated fund*) hendaklah dibelanjakan bagi tujuan objektif IPYD atau aktiviti yang berkaitan dengan R&D.
- ✓ Rekod transaksi (penerimaan dan perbelanjaan) hendaklah disimpan dengan teratur.

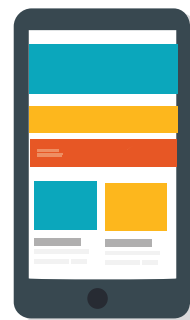
BORANG 3 (PIN.1/2023) (SEK 34B ACP 1967)

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA
JABATAN DASAR PERCUKAIAN**

**TUNTUTAN POTONGAN KHAS (POTONGAN DUA KALI) DI BAWAH SEKSYEN 34B
AKTA CUKAI PENDAPATAN (ACP) 1967
CLAIM FOR SPECIAL DEDUCTIONS (DOUBLE DEDUCTIONS) UNDER SECTION 34B
INCOME TAX ACT (ITA) 1967**

**BAHAGIAN B : AMAUN TUNAI YANG DISUMBANGKAN KEPADA INSTITUT PENYELIDIKAN YANG DILULUSKAN DI BAWAH PERENGGAN 34B(1)(a)
PART B : CASH CONTRIBUTED TO AN APPROVED RESEARCH INSTITUTE UNDER PARAGRAPH 34B(1)(a)**

Nama Institut Penyelidikan yang Diluluskan <i>Name of Approved Research Institute</i>	Tarikh Bayaran <i>Date of Payment</i>	No Resit Bayaran <i>Payment Receipt No.</i>	Amaun Disumbangkan (RM) <i>Amount Contributed (RM)</i>
1. Construction Research Institute of Malaysia (CREAM)	2.6.2024	E961122	75,000
Jumlah sumbangan tunai (RM)/ <i>Total amount of cash contributed (RM)</i>			75,000
Jumlah tuntutan potongan khas (RM)/ <i>Amount claim for special deduction (RM)</i>			75,000



- ✓ Jika sesuatu aset diberikan hadiah kepada RMC, maka nilai pelupusan hendaklah dianggap sebagai sifar di dalam jadual elaun modal (akaun kewangan Syarikat).
- ✓ Tiada resit rasmi dikeluarkan kepada syarikat



1. Sumbangan Tunai



CONTOH 1



Institut Penyelidikan Diluluskan

Syarikat Alpha

Potongan Dua Kali

RM 100k

Puan Azzalea

Tiada Potongan Dibenarkan

RM 1k

Syarikat Delta

Tiada Potongan Dibenarkan

Barangan
(Bukan Tunai)

2. Bayaran atas perkhidmatan

- ✓ MoU (atau setara dengannya) di antara pihak RMC dengan pelanggan.
- ✓ Perbelanjaan modal adalah tidak layak potongan dua kali.
- ✓ Bertanggungjawab ke atas semua aktiviti/ projek R&D yang dijalankan oleh pihak penyedia perkhidmatan.



- ✓ Mengeluarkan resit rasmi kepada pelanggan.
- ✓ Bertanggungjawab ke atas semua aktiviti/ projek R&D yang dijalankan.
- ✓ Membantu mengisi Borang 3 bagi pihak pelanggan.

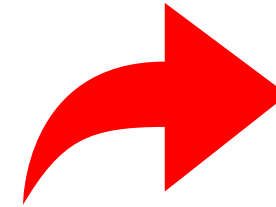


CONTOH 2

Aspurafa S/B menerima geran Kerajaan berjumlah RM300,000 untuk melaksanakan XTVT R&D dan disumberluarkan kepada RMC UPM. Kos keseluruhan RM300,000.



**Institut
Penyelidikan
Diluluskan**



**Tidak
Layak DTD**

Impiana S/B menerima geran Kerajaan berjumlah RM200,000 untuk melaksanakan XTVT R&D dan disumberluarkan kepada RMC UPM. Kos keseluruhan RM500,000.



**Layak DTD
berjumlah
RM300,000**

BORANG 3 (PIN.1/2023) (SEK 34B ACP 1967)

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA
JABATAN DASAR PERCUKAIAN**

**TUNTUTAN POTONGAN KHAS (POTONGAN DUA KALI) DI BAWAH SEKSYEN 34B
AKTA CUKAI PENDAPATAN (ACP) 1967
CLAIM FOR SPECIAL DEDUCTIONS (DOUBLE DEDUCTIONS) UNDER SECTION 34B
INCOME TAX ACT (ITA) 1967**

**BAHAGIAN C : BAYARAN ATAS PERKHIDMATAN KEPADA INSTITUT PENYELIDIKAN DILULUSKAN/ SYARIKAT PENYELIDIKAN DILULUSKAN
SERTA SYARIKAT PENYELIDIKAN & PEMBANGUNAN/ SYARIKAT PENYELIDIKAN & PEMBANGUNAN KONTRAK**

**PART C : PAYMENT FOR THE USE OF SERVICES OF AN APPROVED RESEARCH INSTITUTE/ COMPANY RESEARCH/
R&D COMPANY/ CONTRACT R&D COMPANY**

<u>Tajuk Projek</u> <i>Title of the Project</i>	<u>Nama Institut Penyelidikan Yang Diluluskan/ Syarikat Penyelidikan/ Diluluskan/ syarikat R&D/ Syarikat R&D Kontrak</u> <i>Name of Approved Research Institute/ Approved Research Company/ R&D Company/ R&D Contract Company</i>	<u>Tempoh Projek (Tarikh Mula/Tamat)</u> <i>Duration of the Project (Date of commencement/ Date of completion)</i>	<u>Jumlah Keseluruhan Kos Projek (RM)</u> <i>Total Cost of Project (RM)</i>	<u>Jumlah Bayaran Dalam Tahun Semasa (RM)</u> <i>Total Payment for the Current Year (RM)</i>	<u>Jumlah Tuntutan Dua Kali Seksyen 34B (RM)</u> <i>Total Claim for Double Deduction under Section 34B (RM)</i>
1. XX	Construction Research Institute of Malaysia (CREAM)	31.1.2024 – 15.11.2025	380,000	200,000	200,000
<u>Jumlah Tuntutan (RM)/Total Claim (RM)</u>			380,000	200,000	200,000

BAHAGIAN C : BUTIRAN PROJEK R&D
PART C : PARTICULARS OF R&D PROJECTS

A1.	Tajuk Projek <i>Title of the Project</i>	
A2.	Tempoh Projek (Tarikh Mula/Selesai) <i>Duration of the Project (Date of commencement/ Date of completion)</i>	

B. Latar belakang R&D (sila nyatakan sebab bagi pelaksanaan R&D tersebut daripada perspektif sains/ teknologi):

Detailed background of the R&D (detailed background of the R&D (please state reasons for undertaking such R&D from the scientific/ technological perspective)

--



Aktiviti R&D : Peranan Penyelidik



A. Penyimpanan rekod yang mencukupi/ dokumentasi

- (a) menyimpan rekod dan resit berhubung dengan segala tuntutan bagi perbelanjaan yang dilakukan bagi mana-mana projek penyelidikan:
 - (i) rekod ke atas aktiviti penyelidikan;
 - (ii) catatan helaian masa yang diambil oleh setiap kakitangan penyelidikan terhadap setiap projek dan dokumen yang berkaitan bagi menyokong perbelanjaan yang dituntut;
 - (iii) rekod berasingan hendaklah disimpan bagi setiap projek yang berasingan.



A. Penyimpanan rekod yang mencukupi/ dokumentasi

- (b) Perjanjian sefahaman/ surat anugerah/ surat perjanjian (Memorandum of Understanding/ *Letter of Award/ Agreement Letter*) di antara IPYD dengan pelanggan bagi mengesahkan butiran projek dan aktiviti R&D yang akan dilaksanakan.
- (c) Penyelidik:
 - (i) Butiran penyelidik (maklumat diri) dan kelayakan;
 - (ii) Helaian masa (*time sheet*) sepanjang tempoh aktiviti R&D;
 - (iii) Menyediakan jadual aktiviti R&D/ gantt chart;
 - (iv) Memastikan definisi R&D dipatuhi dan bertanggungjawab ke atas aktiviti R&D yang berkaitan dengan projek milik pelanggan.



A. Penyimpanan rekod yang mencukupi/ dokumentasi

(d) Kewangan

- (i) Pengeluaran resit rasmi ke atas sumbangan tunai atau pembayaran atas perkhidmatan;
- (ii) Rekod penerimaan seperti sumbangan tunai dan bukti bayaran daripada pelanggan serta rekod perbelanjaan aktiviti R&D;
- (iii) Rekod pembayaran gaji/ elaun/ upah kepada penyelidik/ pembantu penyelidik/ kakitangan;
- (iv) Selaras dengan subseksyen 83(1) ACP, majikan dikehendaki melaporkan dalam Penyata Tahunan Saraan Pekerja (Borang EA atau EC) dan Borang E (Majikan).



B. Pengisian Borang 3



- (a) Membantu pihak pelanggan yang telah menuntut potongan khas di bawah seksyen 34B ACP dengan melengkapkan Borang 3. Borang 3 yang telah dilengkapkan bersama Lampiran 1 hendaklah disimpan oleh orang yang menuntut potongan dua kali dan dikemukakan semasa pemeriksaan audit oleh LHDNM.

Untuk maklumat lanjut mengenai Borang 3, sila rujuk kepada garis panduan yang bertajuk Garis Panduan Prosedur Permohonan Potongan Khas Bagi Aktiviti Penyelidikan dan Pembangunan Yang Layak bertarikh 26.6.2023



Menyediakan maklumat berikut kepada pelanggan (Borang 3):



- (a) Tajuk Projek
- (b) Latar belakang R&D (sila nyatakan sebab bagi pelaksanaan R&D tersebut daripada perspektif sains/ teknologi)
- (c) Sekiranya sebahagian daripada R&D tersebut akan dikontrakkan atau dilaksanakan secara usahasama dengan syarikat/ organisasi lain, nyatakan nama, alamat dan negara asal syarikat/ organisasi berkenaan dan maklumat mengenai R&D tersebut.
- (d) Objektif aktiviti R&D mestilah:
 - (i) Memperoleh pengetahuan baharu;
 - (ii) Mencipta produk atau proses baharu; atau
 - (iii) Penambahbaikan pada produk atau proses yang sedia ada



Menyediakan maklumat berikut kepada pelanggan (Borang 3):

- (e) Nyatakan perbezaan di antara produk/ proses sedia ada (jika ada) dengan produk/ proses yang baharu
- (f) Wujudnya sesuatu yang baharu (jika ada)
- (g) Risiko teknikal
- (h) Adakah aktiviti R&D yang dijalankan menggunakan pendekatan yang sistematik, penyiasatan dan eksperimen untuk menyelesaikan ketidakpastian saintifik atau teknologi yang tidak mudah diperolehi?
- (i) Hasil yang dijangka daripada *R&D*
- (j) Tenaga manusia dalam projek *R&D*
- (k) Anggaran perbelanjaan ke atas projek R&D

Syarikat PQR telah menandatangani satu kontrak perjanjian pada 15.01.2024 dengan RMC (Universiti A) bagi menyediakan perkhidmatan R&D ke atas projek milik syarikat. Butiran perbelanjaan di dalam kontrak perjanjian adalah seperti berikut:

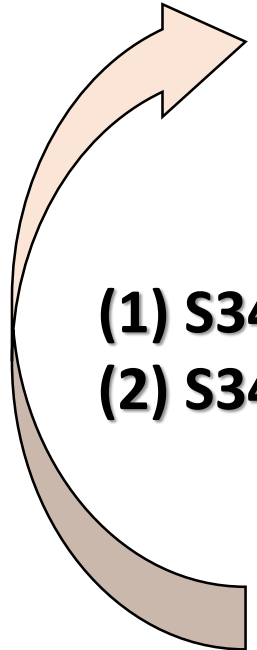
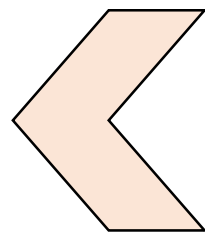
Butiran	Amaun (RM)
Kos projek termasuk pembelian bahan mentah, perjalanan, penyelenggaraan, pengangkutan dan elaun penyelidik/ pembantu	450,000
Kos pembelian mesin	120,000
Jumlah keseluruhan	570,000

Hanya perbelanjaan berjumlah **RM450,000** yang layak mendapat potongan khas dua kali di bawah seksyen 34B ACP sekiranya aktiviti-aktiviti R&D yang dijalankan oleh RMC adalah memenuhi definisi R&D dan kriteria kelayakan. Amaun **RM120,000** tidak layak mendapat potongan khas dua kali di bawah seksyen 34B ACP kerana ianya adalah **perbelanjaan modal**.

Butiran	Amaun (RM)
Kos projek termasuk pembelian bahan mentah, perjalanan, penyelenggaraan, pengangkutan dan elaun penyelidik/ pembantu	450,000
Kos pembelian mesin	120,000
Jumlah keseluruhan	570,000

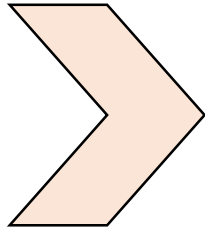


**Institut
Penyelidikan
Diluluskan**

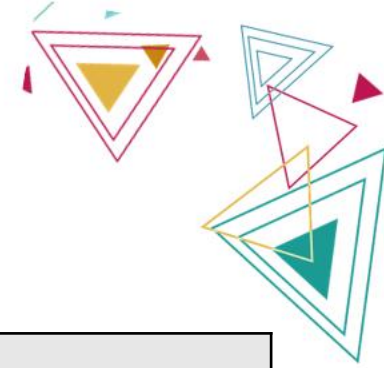


- (1) S34B(1)(a) Sumbangan Tunai**
- (2) S34B(1)(b) Bayaran Atas Perkhidmatan**

Syarikat



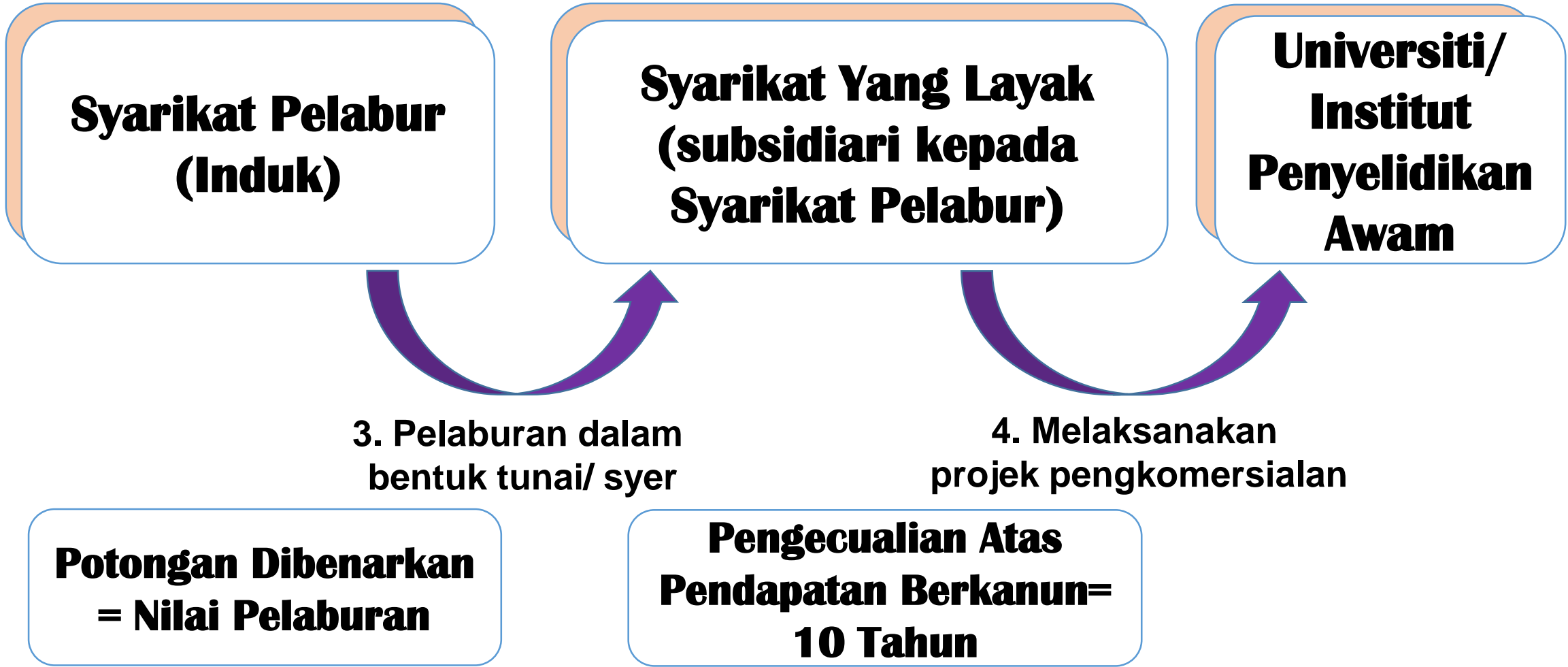
**Seksyen 34B ACP-
Potongan Dua Kali**



Bil.	Perkara	Rujukan
1.	Penyimpanan Rekod & Resit Rasmi	Garis Panduan Yang Dikeluarkan oleh Kementerian Kewangan
2.	Pengurusan & Pentadbiran	
3.	Permohonan dan prosidur R&D – Pengisian Borang 3	Garis Panduan Yang Dikeluarkan oleh LHDNM bertarikh 26.06.2023
4.	Rujukan Tambahan	Ketetapan Umum dan Garis Panduan yang diterbitkan oleh LHDNM (slaid akhir)



Potongan Bagi Pelaburan Dan Pengecualian Cukai Pendapatan Dalam Projek Pengkomersialan Dapatan R&D





3. POTONGAN BAGI PELABURAN (SYARIKAT PELABUR) DALAM PROJEK PENGKOMERSIALAN DAPATAN R&D

Perundangan/ Butiran	Kaedah-kaedah Cukai Pendapatan		
	P.U.(A) 269/2005	P.U.(A) 51/2013	P.U.(A) 3/2022
Syarikat Pelabur	<p><u>Suatu potongan</u> hendaklah dibenarkan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran bagi maksud <u>membiayai suatu projek pengkomersialan dapatan penyelidikan dan suatu amaun bersamaan dengan nilai pelaburan (perbelanjaan yang dilakukan)</u> yang dibuat semata-mata <u>kemajuan</u> dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu dalam suatu syarikat berkaitan.</p>		
Dapatan R&D dimiliki oleh:	<p>Institusi penyelidikan awam dan institusi pengajian tinggi awam</p>		<p>Institusi penyelidikan awam dan institusi pengajian tinggi awam dan swasta</p>
Permohonan kelulusan daripada MIDA	<p>Mulai 11 September 2004</p>	<p>29 November 2012 hingga 31 Disember 2017</p>	<p>7 November 2020 hingga 31 Disember 2025</p>

Tolakan Atas Pelaburan Dalam Projek Komersial R&D PU(A) 269/2005 (KKCP)

Tolakan Atas Pelaburan Dalam Projek Komersial R&D PU(A) 51/2013 (KKCP)

Tolakan Atas Pelaburan Dalam Projek Komersial R&D PU(A) 3/2022 (KKCP) – permohonan sehingga 31.12.2025

Keluaran Berasaskan Sumber

Aktiviti atau Keluaran Berasaskan Bukan Sumber

- Agriculture And Food Processing;
- Wood And Wood-based Products;
- Rubber-based Products;
- Non-metalic Mineral Products; and
- Natural Products Including Pharmaceuticals

- Electrical & Electronic;
- Technical/ Functional Textiles;
- Medical Devices;
- Machinery & Equipment;
- Metals; and
- Transport Equipment

Tolakan Perbelanjaan Atas Nilai Pelaburan Pemilikan Saham Atas Syarikat Berkaitan Bagi Tujuan Projek Komersial Dapatan Daripada Institusi Penyelidikan Awam Dan IPTA Diluluskan

Tolakan Perbelanjaan Atas Nilai Pelaburan Pemilikan Saham Atas Syarikat Berkaitan Bagi Tujuan Projek Komersial Dapatan Daripada Institusi Penyelidikan Awam, IPTA dan IPTS Diluluskan

Syarat:

- Kelulusan MIDA
- Berdaftar Di Bawah SSM dan Beroperasi di Malaysia
- Projek Bermula Tidak Lewat dari 1 Tahun Kelulusan

4. . PENGECUALIAN CUKAI PENDAPATAN (SYARIKAT PELAKSANA) DALAM PROJEK PENGKOMERSIALAN DAPATAN R&D



Perundangan/ Butiran	Perintah Cukai Pendapatan	
	P.U.(A) 294/2013	P.U.(A) 448/2021
Syarikat Pelaksanan/ Berkaitan	Menteri <u>mengecualikan</u> suatu syarikat yang layak yang bermastautin di Malaysia daripada pembayaran cukai pendapatan <u>berkenaan dengan pendapatan berkanun yang diperolehi daripada suatu perniagaan yang berhubung dengan pelaksanaan suatu projek pengkomersialan bagi tempoh <u>sepuluh tahun taksiran berturut-turut</u> (tahun taksiran yang dikecualikan).</u>	
Mulai Tahun Taksiran	2013 dan berikutnya	
Dapatan R&D dimiliki oleh:	Institusi penyelidikan awam dan institusi pengajian tinggi awam	Institusi penyelidikan awam dan institusi pengajian tinggi <u>awam dan swasta</u>
Dapatan penyelidikan dan pembangunan	Aktiviti atau keluaran bukan berasaskan sumber: i. Elektrik dan elektronik; ii. Peralatan perubatan; iii. Teknikal atau fungsi tekstil; iv. Jentera dan peralatan; v. Logam dan kelengkapan pengangkutan.	



5. Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) [P.U.(A)94]

1. Kuatkuasa mulai tahun taksiran 2004
2. Pengecualian ke atas 50% pendapatan berkanun berhubung dengan suatu kajian saintifik yang dijalankan oleh individu itu yang telah dikomersialkan dan disahkan oleh Menteri Sains, Teknologi dan Alam Sekitar bagi tempoh lima tahun bermula dari tarikh bayaran pertama dibuat kepada individu tersebut berhubung dengan kajian saintifik itu.

Syarikat PQR telah mengkomersialkan produk R&D milik Puan Noorazlina (Pensyarah di Universiti B) dan produk ini telah disahkan oleh MOSTI. Butiran perjanjian di antara Syarikat STU dengan Puan Noorazlina seperti yang berikut:

Butiran:	Amaun (RM)
<input type="checkbox"/> Tarikh Pengesahan MOSTI – 5.1.2022	
<input type="checkbox"/> Tarikh Perjanjian – 15.2.2022	
<input type="checkbox"/> Tarikh Bayaran – April setiap tahun (4 tahun)	
Bayaran royalti (tahun pertama)	100,000
Bayaran royalti (tahun kedua - keempat)	70,000

Syarikat PQR telah mengkomersialkan produk R&D milik Puan Noorazlina (Pensyarah di Universiti B) dan produk ini telah disahkan oleh MOSTI. Butiran perjanjian di antara Syarikat STU dengan Puan Noorazlina seperti yang berikut:

Tahun Penerimaan Royalti	Amaun Penerimaan Royalti (RM)	Amaun Pengecualian (RM)	Amaun Pengenaan Cukai (RM)
Tahun 2022	100,000	50,000	50,000
Tahun 2023 – 2025	70,000	35,000	35,000

Syarikat/ Pelanggan

1. Sumbangan Tunai
2. Bayaran Atas Perkhidmatan



Seksyen 34B ACP-
Potongan Dua Kali

4. Syarikat Yang Layak (subsidiari)

Pengecualian Atas
Pendapatan Berkanun
= 10 Tahun

Melaksanakan projek
pengkomersialan

Institut
Penyelidikan
Diluluskan

Universiti
Awam/
Swasta



3. Syarikat Pelabur (Induk)

Membuat pelaburan

Potongan
Dibenarkan
= Nilai Pelaburan



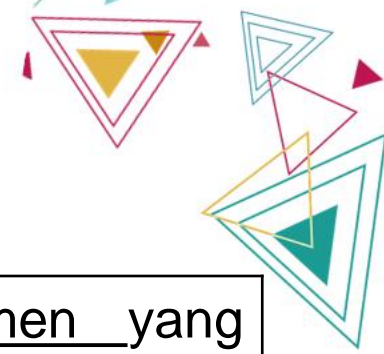
5. Penyelidik
[Penyelidikan yang
dikomersialkan]



Pengecualian Atas
Pendapatan
Berkanun (50%)
Selama 5 Tahun



(3) Definisi R&D



~Mula berkuat kuasa mulai 28 Disember 2018 dan berikutnya~

<p>1) Seksyen 2 Akta Cukai Pendapatan 1967</p> <p>Definisi: Penyelidikan dan pembangunan (R&D)</p> <p><i>Sila rujuk 'Ketetapan Umum 5/2020', 'Ketetapan Umum 10/2021' dan 'Garis Panduan Prosedur Permohonan Potongan Khas R&D Bagi Aktiviti Yang Layak' untuk butiran lanjut.</i></p>	<p>Apa-apa kajian <u>sistematik, penyiasatan dan eksperimen</u> yang melibatkan <u>perkara baharu atau risiko teknikal</u> yang dijalankan dalam <u>bidang sains atau teknologi</u> dengan tujuannya untuk <u>memperolehi pengetahuan baharu atau menggunakan hasil kajian tersebut</u> untuk pengeluaran atau penambahbaikan pada bahan, peranti, produk, hasil, atau proses, <u>tetapi tidak termasuk –</u></p> <ul style="list-style-type: none">a) Kawalan kualiti atau ujian rutin pada bahan, peranti atau produk;b) Penyelidikan dalam sains sosial atau kemanusiaan;c) Pemungutan data rutin;d) Kaji selidik kecekapan atau kajian pengurusan;e) Penyelidikan pasaran atau promosi jualan;f) Pengubahsuaian atau perubahan rutin kepada bahan-bahan, peranti, produk, proses atau kaedah pengeluaran; ataug) Pengubahsuaian kosmetik atau perubahan gaya kepada bahan-bahan, peranti, produk, proses atau kaedah pengeluaran.
--	---



Definisi R&D

Tarikh Kuatkuasa: 28.12.2018
Bidang Sains atau Teknologi



Objektif

(a) Memperoleh pengetahuan baharu

dan

(b) Hasilkan produk/ proses

atau

(c) Penambahbaikan

- (a) Sebelum aktiviti R&D bermula, objektif kajian perlu ditakrif dengan jelas.
- (b) Alasan bagi kajian itu, iaitu, aktiviti R&D yang bertujuan untuk mencapai penghasilan yang khusus atau hasil yang diinginkan perlu dinyatakan dalam objektif kajian.
- (c) Memperoleh pengetahuan baharu merujuk kepada mencari tambahan ilmu pengetahuan baharu dan mencipta aplikasi baharu untuk pengetahuan sedia ada, mencapai kemajuan dan pengetahuan dalam bidang sains atau teknologi.



Definisi R&D

Tarikh Kuatkuasa: 28.12.2018
Bidang Sains atau Teknologi



Sistemik
(S)

Penyiasatan
(I)

Eksperimen
(E)

- (a) Sistemik bermaksud langkah² atau aktiviti² yang akan dijalankan dalam kajian adalah secara teratur seperti dalam metodologi yang dirancang secara berstruktur untuk menguji kemungkinan penyelesaian dan menghasilkan keputusan yang sah kepada ketidakpastian saintifik atau teknologi.
- (b) hasil eksperimen tidak dapat diketahui atau ditentukan terlebih dahulu berdasarkan pengetahuan, maklumat atau pengalaman semasa;
- (c) Kegagalan untuk mempunyai dokumen tersebut akan menunjukkan ketiadaan pendekatan SIE dalam aktiviti R&D yang dijalankan



Definisi R&D

Tarikh Kuatkuasa: 28.12.2018
Bidang Sains atau Teknologi



**Sesuatu yang
baharu/
Pertama di
Malaysia**

**Risiko
Teknikal**

- (a) Sesuatu yang baharu bermakna suatu perkara yang baharu dan asli. Pengetahuan baharu adalah suatu objektif yang dijangkakan daripada suatu aktiviti R&D.
- (b) Aktiviti R&D akan melibatkan risiko teknikal jika ketidakpastian saintifik atau teknologi timbul daripada jurang pengetahuan antara hasil aktiviti yang dijangkakan dan keadaan saintifik atau pengetahuan teknologi,
- (c) Jika hasil yang dijangkakan dapat dicapai dengan mudah, ini akan menjadi petunjuk bahawa unsur risiko teknikal tidak mungkin terlibat.



Aktiviti- aktiviti Yang Tidak Termasuk Sebagai R&D Yang Layak

- (a) Walaupun aktiviti ini mungkin melibatkan ujian atau proses sistematik tetapi ianya tidak memenuhi kriteria untuk menyelesaikan ketidakpastian saintifik atau teknologi untuk kemajuan sains atau teknologi; atau
- (b) Beberapa aktiviti dalam projek R&D mungkin berlaku sebelum ketidaktentuan saintifik atau teknologi dikenalpasti atau selepas ia telah diselesaikan.
- (c) Aktiviti-aktiviti ini berkaitan dengan objektif komersil atau pentadbiran dan bukan kepada penyelesaian ketidaktentuan saintifik atau teknologi.

(a) Kawalan kualiti atau ujian rutin pada bahan, peranti atau produk;

Ujian rutin/ analisis ujian

Melibatkan kerja rutin untuk memperbaiki, menambahbaik atau meningkatkan kualiti produk atau proses sedia ada atau analisa kesesuaian bahan-bahan bagi tujuan kawalan kualiti/ kuantiti .

Ujian kualiti

Mengekalkan piawaian dan termasuk ujian untuk menentukan sama ada ciri-ciri sesuatu produk, proses atau perkhidmatan berada dalam sempadan yang boleh diterima

- (a) Kawalan kualiti atau ujian rutin pada bahan, peranti atau produk;**

CONTOH 5

Analisis dan ujian yang dibuat secara rutin dengan cara mendedahkan sesuatu produk kepada berbagai situasi bagi menyesuaikan dengan persekitaran tempatan. (Contohnya, produk boleh diperolehi dari luar negara tetapi tujuan kesudahannya adalah untuk menghasilkan dan memasarkan produk tersebut di dalam negara).

Aktiviti- aktiviti Yang Tidak Termasuk Sebagai R&D Yang Layak



CONTOH 5




**Baja A
(Thailand)**

Pokok X1



**Baja B
(Indonesia)**

Pokok X2



**Baja C
(Vietnam)**

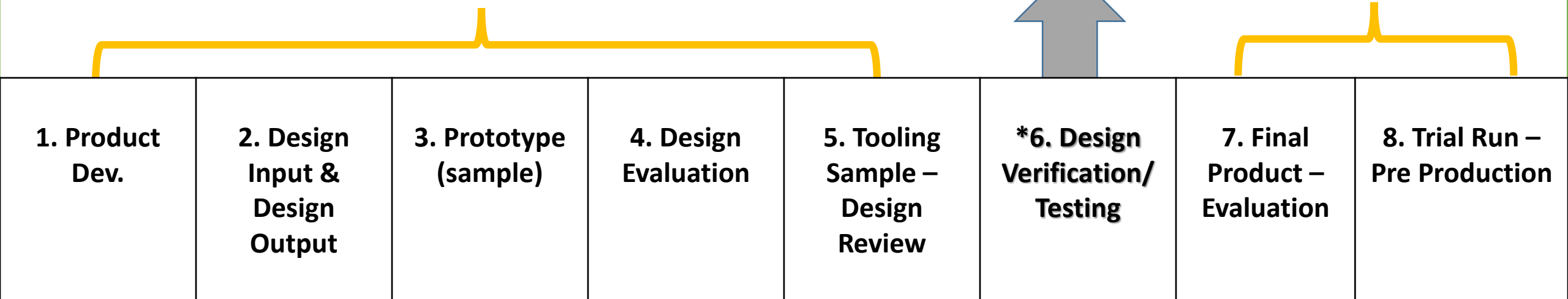
Pokok X3

CONTOH 6

Dijalankan oleh syarikat 100%



Dijalankan oleh syarikat 100%



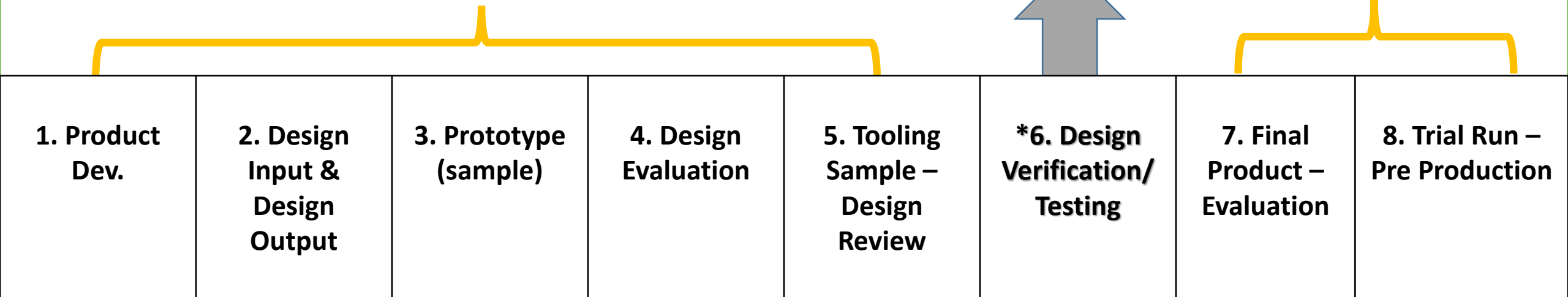
- 1) Syarikat STU telah menjalankan aktiviti R&D secara dalaman (*in-house R&D*) bagi tahun 2023 selama 24 bulan.
- 2) Syarikat telah menghantar sampel ujikaji bagi tujuan kawalan kualiti dan *stability test* (dengan kos RM 30,000) di RIMC USIM.

CONTOH 6

Dijalankan oleh syarikat 100%



Dijalankan oleh syarikat 100%



- 1) RIMC USIM hanya melaksanakan ujian kawalan dan *stability test* sahaja.
- 2) Syarikat tidak layak DTD di bawah Seksyen 34B ACP.
- 3) Syarikat layak DTD di bawah Seksyen 34A ACP – jika memenuhi definisi R&D.



Aktiviti- aktiviti Yang Tidak Termasuk Sebagai R&D Yang Layak

(b) Penyelidikan dalam sains sosial atau kemanusiaan

Aktiviti yang berkenaan dengan:

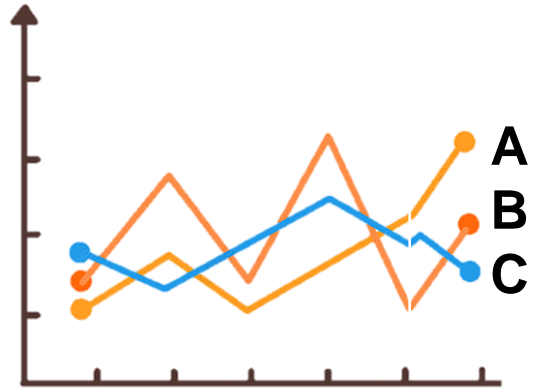
- kajian individu, masyarakat dan/ atau fungsi sosial manusia atau perhubungan;
- reka bentuk, pengeluaran atau prestasi ekspresi artistik manusia;
- kajian atau pengeluaran kesusasteraan.

(c) Pemungutan data rutin

- Pengumpulan data secara rutin untuk pengeluaran produk
- Pengumpulan data untuk tujuan umum/ bancian kecekapan

Aktiviti- aktiviti Yang Tidak Termasuk Sebagai R&D Yang Layak

CONTOH 7



Baja A
(Thailand)



Pokok X1

Baja B
(Indonesia)



Pokok X2

Baja C
(Vietnam)



Pokok X3

(d) Kaji selidik kecekapan atau kajian pengurusan

Aktiviti yang dijalankan:

- memberikan maklumat untuk membantu pihak pengurusan membuat keputusan tentang operasi perniagaan yang cekap dan berkesan;
- adaptasi keupayaan yang wujud untuk keperluan tertentu atau untuk memenuhi keperluan pelanggan

(e) Penyelidikan pasaran atau promosi jualan

- Aktiviti yang dijalankan untuk menyiasat pilihan pengguna dan/ atau potensi minat dalam produk atau perkhidmatan.
- Aktiviti yang dijalankan untuk menyiasat ciri² atau ciri² sesuatu produk atau perkhidmatan yang tertarik atau mungkin tertarik kepada segmen pelanggan.
- Aktiviti yang direka untuk menggalakkan penggunaan barangan atau perkhidmatan.

(f) Pengubahsuaian (modifikasi) atau perubahan rutin kepada bahan-bahan, peranti, produk, proses atau kaedah pengeluaran

- tidak melibatkan pembaharuan teknologi atau kemajuan saintifik yang signifikan contohnya rekaan bentuk alat, jig, acuan dan dai yang dilakukan secara rutin
- mengemas kini produk, proses atau perkhidmatan yang sedia ada melalui aplikasi atau pengenalan teknik atau peranti yang telah mantap/ sedia ada.

- (g) Pengubahsuaian kosmetik atau perubahan gaya kepada bahan-bahan, peranti, produk, proses atau kaedah pengeluaran.**
- (i) Perubahan dalam nilai estatik – rupa bentuk, perancangan warna atau kerja seni bagi tujuan promosi jualan
 - (ii) Perubahan bermusim/ berkala yang dilakukan ke atas rekaan bentuk produk atau proses yang sedia ada

- (h) Pembelajaran umum dan latihan
- (i) Kalibrasi piawaian
- (j) Fabrikasi atau pengubahsuaian jentera/ peralatan
- (k) aktiviti-aktiviti termasuk rekaan bentuk dan kejuruteraan pembinaan yang berhubung kait dengan pembinaan, penempatan semula, penyusunan semula atau permulaan membangunkan kemudahan atau peralatan, selain daripada kemudahan atau peralatan yang digunakan semata – mata untuk sesuatu projek penyelidikan tertentu.



Aktiviti- aktiviti Yang Tidak Termasuk Sebagai R&D Yang Layak

- (l) Kos perbelanjaan seperti kerja guaman dan pentadbiran yang berkaitan dengan permohonan paten, rekod dan litigasi dan penjualan atau perlesenan paten serta pemerolehan hak ke dalam atau ke atas mana-mana harta (termasuk royalti)

- (m) Aktiviti-aktiviti berkaitan pra-pengeluaran

Rujukan

*1.	Layanan Cukai Terhadap Perbelanjaan Penyelidikan dan Pembangunan, Bahagian I - Aktiviti Penyelidikan dan Pembangunan Yang Layak	Ketetapan Umum No.5/2020 – Tarikh terbit: 13.8.2020
*2.	Layanan Cukai Terhadap Perbelanjaan Penyelidikan dan Pembangunan, Bahagian II- Potongan Khas.	Ketetapan Umum No.10/2021 – Tarikh terbit: 29.12.2021
*3.	Garis Panduan Prosedur Permohonan Potongan Khas Bagi Aktiviti Penyelidikan Dan Pembangunan Yang Layak	Garis Panduan (Teknikal) – Tarikh terbit: 26.06.2023
4.	Garis Panduan Permohonan Institut Penyelidikan Diluluskan Bagi Potongan Khas (Potongan Dua Kali) Di bawah Seksyen 34B ACP 1967	Terbitan Kementerian Kewangan

*Penerbitan No. 1 – 3 boleh didapati di laman web LHDNM