

NOTA AMALAN NO. 3/2020

PENJELASAN BERHUBUNG PENENTUAN PENDAPATAN KASAR DARIPADA PUNCA PERNIAGAAN TIDAK MELEBIHI RM50 JUTA SESUATU SYARIKAT ATAU PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD

1. Nota Amalan ini dikeluarkan susulan pindaan kepada Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*] (ACP 1967) melalui Akta Kewangan 2019 [*Akta 823*]. Pindaan ini adalah berkenaan kriteria tambahan yang terpakai kepada syarikat atau perkongsian liabiliti terhad (PLT) pemastautin untuk layak menikmati layanan cukai di bawah perenggan 2A dan 2D, Bahagian 1, Jadual 1 dan subperenggan 19A(3), Jadual 3 ACP 1967.
2. Pindaan tersebut memperuntukkan bahawa, selain daripada keperluan untuk mempunyai modal berbayar saham biasa sehingga RM2.5 juta bagi syarikat atau mempunyai jumlah sumbangan modal sehingga RM2.5 juta bagi PLT, sebagai kriteria tambahan syarikat/PLT itu perlu mempunyai pendapatan kasar daripada semua punca perniagaan yang tidak melebihi RM50 juta.
3. Nota Amalan ini menjelaskan bahawa kriteria tambahan bagi syarikat/PLT untuk mempunyai pendapatan kasar daripada semua punca perniagaan hendaklah ditentukan seperti berikut:
 - 3.1 Tertakluk di bawah seksyen 22, 24 dan 30 ACP 1967 – bagi syarikat/PLT yang menjalankan aktiviti pengilangan/perdagangan/perkhidmatan; atau
 - 3.2 Tertakluk kepada peruntukan khusus di bawah ACP 1967 atau peraturan yang ditetapkan bagi industri tertentu – bagi syarikat/PLT yang menjalankan aktiviti seperti perbankan/insurans/pemaju/kontraktor.
4. Isu-isu berbangkit berkaitan pemakaian kriteria tambahan:

Bil.	Isu	Layanan Cukai
1.	Syarikat merupakan Syarikat Pemegang Pelaburan	<p>Bagi syarikat yang merupakan syarikat pemegang pelaburan yang;</p> <p>(i) tertakluk di bawah seksyen 60F ACP 1967, syarikat yang merupakan syarikat pemegang pelaburan yang tidak tersenarai di Bursa Malaysia, adalah dianggap tidak mempunyai pendapatan kasar daripada punca perniagaan dan ia tidak layak untuk menikmati layanan cukai di bawah perenggan 2A atau 2D, Bahagian 1, Jadual 1 dan subperenggan 19A(3), Jadual 3 ACP 1967 ;</p> <p>(ii) tertakluk di bawah seksyen 60FA ACP 1967, syarikat yang merupakan syarikat pemegang pelaburan yang disenaraikan di Bursa Malaysia, adalah dianggap mempunyai pendapatan kasar daripada punca perniagaan dan ia layak menikmati layanan cukai di bawah perenggan 2A atau 2D, Bahagian 1, Jadual 1 dan subperenggan 19A(3), Jadual 3 ACP 1967.</p>
2.	Syarikat/PLT yang tidak mempunyai pendapatan kasar punca perniagaan tetapi mempunyai pendapatan lain seperti sewa dan faedah (termasuk memberhentikan operasi perniagaan secara sementara).	Sekiranya pendapatan lain seperti sewa dan faedah tidak ditaksir sebagai pendapatan dari punca perniagaan di bawah perenggan 4(a) ACP 1967, maka syarikat/PLT tersebut yang tidak mempunyai pendapatan kasar punca perniagaan tidak layak menikmati layanan cukai di bawah perenggan 2A atau 2D, Bahagian 1, Jadual 1 dan subperenggan 19A(3), Jadual 3 ACP 1967.

Bil.	Isu	Layanan Cukai
3.	Syarikat/PLT yang mempunyai pendapatan kasar punca perniagaan dari luar negara.	Pendapatan kasar punca perniagaan dari luar negara hendaklah diambilkira dalam menentukan pendapatan kasar perniagaan tidak melebihi RM50 juta.
4.	Syarikat/PLT yang memperoleh insentif tertentu/galakan cukai seperti taraf perintis atau elaun cukai pelaburan.	Pendapatan kasar punca perniagaan yang dikecualikan hendaklah diambilkira dalam menentukan pendapatan kasar perniagaan tidak melebihi RM50 juta.

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

TARIKH PENERBITAN: 18 MEI 2020