



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI,
BAHAGIAN TEKNIKAL,
KOMPLEKS BANGUNAN KERAJAAN,
TINGKAT 12, BLOK 9,
JALAN DUTA,
50600 KUALA LUMPUR.

GARIS PANDUAN TUNTUTAN POTONGAN BAGI PENGGALAKAN EKSPORT PENDIDIKAN TINGGI

1. Pendahuluan

Sektor perkhidmatan, termasuklah sektor pendidikan, telah diberikan galakan cukai dalam bentuk potongan tambahan bagi perbelanjaan layak yang dilakukan untuk tujuan penggalakan eksport perkhidmatan melalui Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Penggalakan Eksport Perkhidmatan) 1999 - [P.U. (A) 193] dan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Penggalakan Eksport Perkhidmatan) (Pindaan) 2002 - [P.U. (A) 114].

Pada tahun 2001, Kerajaan telah memperkenalkan galakan cukai khusus untuk sektor pendidikan tinggi melalui Kaedah-Kaedah berikut:-

- **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Penggalakan Eksport Pendidikan Tinggi) 2001 - [P.U. (A) 185]** yang berkuat kuasa mulai tahun taksiran 1996; dan
- **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Penggalakan Eksport Pendidikan Tinggi) (Pindaan) 2003 - [P.U. (A) 261]** yang berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2002.

Garis panduan ini memberi penjelasan berhubung prosedur dan syarat-syarat tuntutan potongan bagi perbelanjaan yang layak untuk penggalakan eksport pendidikan tinggi.

2. Syarat-Syarat Kelayakan

Galakan ini layak dituntut oleh mana-mana syarikat yang memenuhi kesemua syarat-syarat berikut:

- (a) Syarikat adalah bermastautin di Malaysia dalam tempoh asas bagi tahun taksiran tuntutan dibuat. Taraf pemastautin hendaklah

menurut peruntukan di bawah seksyen 8, Akta Cukai Pendapatan 1967 [Akta].

- (b) Syarikat hendaklah ditubuhkan di bawah Akta Syarikat 1965 [*Akta 125*] yang maksud utamanya ialah menubuhkan, menguruskan dan memiliki suatu institusi pendidikan tinggi swasta yang didaftarkan dengan Kementerian Pengajian Tinggi Malaysia.
- (c) Syarikat hendaklah menjalankan perniagaan menyediakan perkhidmatan pendidikan tinggi di Malaysia.
- (d) Syarikat hendaklah telah melakukan perbelanjaan yang layak, yang boleh dibenarkan di bawah seksyen 33 Akta, terutamanya dan khususnya bagi maksud penggalakan eksport pendidikan tinggi dalam tempoh asas bagi tahun taksiran tuntutan dibuat.
- (e) Syarikat hendaklah mengemukakan permohonan kepada Kementerian Pengajian Tinggi Malaysia untuk mendapatkan kelulusan bagi mengendalikan program dan aktiviti penggalakan eksport pendidikan tinggi di luar negara.
- (f) Syarikat yang menggunakan khidmat syarikat yang diluluskan oleh Kementerian Pengajian Tinggi Malaysia bagi mengendalikan penggalakan pendidikan di luar negara juga layak untuk menuntut galakan ini. Syarikat hendaklah mendapatkan pengesahan daripada Kementerian Pengajian Tinggi Malaysia bahawa bayaran perkhidmatan kepada syarikat itu adalah bagi tujuan mengendalikan penggalakan pendidikan di luar negara.
- (g) Syarikat yang layak mendapat potongan di bawah Kaedah-Kaedah ini adalah tidak layak mendapat potongan di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Penggalakan Eksport Perkhidmatan) 1999 - [P.U. (A) 193] atau di bawah Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan Bagi Penggalakan Eksport Perkhidmatan) (Pindaan) 2002 - [P.U. (A) 114].

3. Perbelanjaan yang Layak bagi Potongan Tambahan

- (a) Perbelanjaan berhubung dengan kajian pasaran bagi maksud eksport pendidikan tinggi. Setiap kajian pasaran hendaklah bagi tujuan penentuan potensi pasaran yang baru.
 - (i) Perbelanjaan untuk menyediakan kertas cadangan kajian.

- (ii) Perbelanjaan untuk menyediakan laporan kajian.
- (iii) Perbelanjaan bagi mengambil khidmat perunding pasaran untuk menjalankan kajian pasaran eksport di luar negeri.

Perbelanjaan ini hendaklah tidak termasuk tambang kapal terbang, penginapan dan makanan.

- (b) Perbelanjaan berhubung dengan penyediaan tender bagi maksud eksport pendidikan tinggi.
 - (i) Perbelanjaan bagi menyediakan sampel tender mengikut spesifikasi yang diperlukan untuk dikemukakan bersama-sama dokumen tender seperti kos sampel tender, upah pekerja dan bayaran perunding.
 - (ii) Perbelanjaan bagi penghantaran dokumen tender dan sampel ke destinasi di luar negara seperti caj penghantaran, pengangkutan, insurans dan belanja pos.
- (c) Perbelanjaan berhubung dengan penyediaan maklumat teknikal bagi maksud eksport pendidikan tinggi.
 - (i) Perbelanjaan bagi menyediakan dokumen maklumat teknikal mengikut spesifikasi yang diperlukan seperti kos bahan, upah pekerja dan bayaran perunding.
 - (ii) Perbelanjaan bagi penghantaran maklumat teknikal dan dokumen berkaitan ke destinasi di luar negara seperti caj penghantaran, pengangkutan, insurans dan belanja pos.
- (d) Perbelanjaan untuk perjalanan ke destinasi di luar negara oleh wakil syarikat bagi maksud penggalakan eksport pendidikan tinggi bagi tempoh bermula dari masa wakil itu bertolak dari Malaysia dan berakhir dengan kembalinya wakil itu ke Malaysia. Wakil syarikat bererti pengarah atau pekerja syarikat.
 - (i) Perbelanjaan bagi tambang perjalanan pergi dan balik kelas ekonomi kapal terbang atau pengangkutan darat.
 - (ii) Tambang darat di luar negara.

- (iii) Perbelanjaan bagi penginapan hotel (terhad kepada RM200 sehari bagi tuntutan sebelum tahun taksiran 2002 dan RM300 sehari bagi tuntutan mulai tahun taksiran 2002).
 - (iv) Perbelanjaan bagi makanan (terhad kepada RM100 sehari bagi tuntutan sebelum tahun taksiran 2002 dan RM150 sehari bagi tuntutan mulai tahun taksiran 2002).
- (e) Perbelanjaan untuk perjalanan ke destinasi di luar negara oleh wakil syarikat bagi menyertai pameran pendidikan yang diluluskan oleh Kementerian Pengajian Tinggi Malaysia bagi maksud penggalakan eksport pendidikan tinggi bagi tempoh bermula dari masa wakil itu bertolak dari Malaysia dan berakhir dengan kembalinya wakil itu ke Malaysia. Wakil syarikat bererti pengarah atau pekerja syarikat.
- (i) Perbelanjaan bagi tambang perjalanan pergi dan balik kelas ekonomi kapal terbang atau pengangkutan darat.
 - (ii) Tambang darat di luar negara.
 - (iii) Perbelanjaan bagi penginapan hotel (terhad kepada RM200 sehari bagi tuntutan sebelum tahun taksiran 2002 dan RM300 sehari bagi tuntutan mulai tahun taksiran 2002).
 - (iv) Perbelanjaan bagi makanan (terhad kepada RM100 sehari bagi tuntutan sebelum tahun taksiran 2002 dan RM150 sehari bagi tuntutan mulai tahun taksiran 2002).
- (f) Perbelanjaan langsung berhubung dengan penyertaan dalam pameran pendidikan di luar negara yang diluluskan oleh Kementerian Pengajian Tinggi Malaysia bagi maksud penggalakan eksport pendidikan tinggi. Perbelanjaan adalah selain daripada yang dinyatakan di perenggan 3(e).
- (i) Perbelanjaan bagi publisiti dan pengiklanan semasa pameran.
 - (ii) Perbelanjaan bagi penghantaran peralatan dan bahan pameran.
 - (iii) Perbelanjaan bagi kos penyewaan, reka bentuk dan pembinaan gerai pameran, perkhidmatan pakar susun atur gerai pameran, penyewaan perabot dan lekatan bagi gerai

pameran dan membuka semula gerai pameran selepas pameran tamat tidak termasuk kos yang melibatkan struktur kekal.

- (iv) Perbelanjaan bagi utiliti seperti caj elektrik dan air semasa pameran.
 - (v) Perbelanjaan bagi kos komunikasi seperti bayaran pos, telefon, faksimili dan e-mel semasa pameran.
 - (vi) Gaji dan upah yang dibayar kepada pekerja tempatan yang diambil bagi tujuan mengendalikan gerai pameran seperti pengawal keselamatan, penterjemah, penyambut tetamu dan pembantu gerai.
 - (vii) Perbelanjaan bagi cenderamata yang diberikan semasa pameran seperti lencana, beg plastik dan penanda buku.
- (g) Perbelanjaan bagi kos menyenggara pejabat promosi pendidikan di luar negara bagi maksud penggalakan eksport pendidikan tinggi.
- (i) Perbelanjaan bagi penyewaan ruang pejabat.
 - (ii) Perbelanjaan bagi penyenggaraan dan pembaikan ruang pejabat.
 - (iii) Perbelanjaan bagi bayaran gaji untuk kakitangan pejabat.
 - (iv) Perbelanjaan bagi utiliti seperti caj telefon, elektrik dan air untuk penjagaan pejabat.
 - (v) Perbelanjaan bagi tambang perjalanan kelas ekonomi kapal terbang atau pengangkutan darat yang dilakukan oleh kakitangan pejabat promosi pendidikan bagi perjalanan luar stesen bagi tujuan promosi pendidikan tinggi.
 - (vi) Perbelanjaan berkaitan dengan (v) bagi tambang darat di destinasi yang dituju.
 - (vii) Perbelanjaan berkaitan dengan (v) bagi penginapan hotel (terhad kepada RM200 sehari bagi tuntutan sebelum tahun taksiran 2002 dan RM300 sehari bagi tuntutan mulai tahun taksiran 2002).

- (viii) Perbelanjaan berkaitan dengan (v) bagi makanan (terhad kepada RM100 sehari bagi tuntutan sebelum tahun taksiran 2002 dan RM150 sehari bagi tuntutan mulai tahun taksiran 2002).
- (h) Perbelanjaan bagi publisiti dan iklan dalam mana-mana media massa di luar negara.
 - (i) Perbelanjaan bagi pengiklanan melalui televisyen, radio, surat khabar, majalah am dan perdagangan atau direktori perdagangan.
 - (ii) Perbelanjaan bagi percetakan dan pengeluaran bahan-bahan cetak seperti risalah, majalah dan buku panduan yang dilakukan di dalam atau luar negara bagi tujuan edaran di luar negara.
 - (iii) Perbelanjaan bagi penghantaran bahan-bahan cetak ke destinasi di luar negara.

4. Potongan yang dibenarkan

- 4.1 Syarikat yang memenuhi syarat-syarat kelayakan layak mendapat potongan tambahan berhubung dengan apa-apa perbelanjaan yang layak bagi maksud penggalakan eksport pendidikan tinggi dalam menentukan pendapatan larasannya daripada perniagaannya bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran.
- 4.2 Walau bagaimanapun, Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk menghadkan amaun perbelanjaan yang layak jika pada pendapatnya, amaun yang dituntut itu berlebihan daripada apa yang dijangkakan lazim bagi sesuatu perniagaan itu.

5. Prosedur Tuntutan Potongan

- 5.1 Syarikat yang ingin menuntut galakan ini dikehendaki mengisi dengan lengkap dua (2) salinan borang tuntutan LHDN/BT/DD/POE/HE/2004.
- 5.2 Borang tuntutan boleh diperolehi daripada Bahagian Teknikal, Lembaga Hasil Dalam Negeri (LHDN) atau Cawangan-Cawangan LHDN atau dimuat turun dari laman web LHDN di alamat <http://www.hasilnet.org.my>.

- 5.3 Borang tuntutan asal dan dokumen-dokumen relevan yang asal berhubung perbelanjaan yang dituntut hendaklah disimpan dengan teratur oleh syarikat pemohon untuk pemeriksaan audit oleh pegawai-pegawai LHDN.
- 5.4 Salinan kedua borang tuntutan hendaklah dikemukakan ke alamat berikut:

Ketua Eksekutif/Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri,
Bahagian Teknikal,
Tingkat 12, Blok 9,
Kompleks Bangunan Kerajaan,
Jalan Duta,
50600 Kuala Lumpur.

Bahagian Teknikal,
Lembaga Hasil Dalam Negeri,
MALAYSIA.
9 Disember 2004