

SOALAN LAZIM
POTONGAN CUKAI BAGI KOS PENGUBAHSUAIAN DAN PEMBAHARUAN
(R&R) PREMIS PERNIAGAAN DI BAWAH P.U.(A) 381/2020

11 Mac 2021

Pembayar cukai yang **menjalankan perniagaan** dan melakukan perbelanjaan yang layak untuk pengubahsuaian dan pembaharuan (R&R) **premis perniagaan yang digunakan dalam perniagaan** adalah diberi potongan bersamaan perbelanjaan R&R yang dilakukan **terhad kepada RM300,000**.

Tuntutan boleh dibuat bagi perbelanjaan R&R yang dilakukan mulai **1 Mac 2020 sehingga 31 Disember 2021**.

Potongan ini diberi melalui pewartaan Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Kos Pengubahsuaian dan Pembaharuan Premis Perniagaan) 2020 [P.U. (A) 381/2020].

Bil	Soalan	Jawapan
1.	Siapa yang layak?	<p>Untuk layak menuntut potongan ini, syarat-syarat berikut perlu dipatuhi;</p> <p>(a) Mana-mana pembayar cukai yang melakukan perbelanjaan R&R ke atas premis perniagaan.</p> <p>(b) Premis perniagaan tersebut digunakan oleh pembayar cukai bagi tujuan perniagaannya.</p> <p>(c) Potongan ini diberi dalam menentukan pendapatan lapisan perniagaan pembayar cukai di bawah perenggan 4(a) Akta Cukai Pendapatan 1967.</p>
2.	Apakah yang dimaksudkan dengan premis perniagaan bagi tujuan ini?	<p>Semua premis perniagaan sama ada dimiliki atau disewa oleh pembayar cukai dan premis tersebut digunakan bagi tujuan perniagaan pembayar cukai adalah layak.</p> <p>Contoh:</p> <p>(a) Encik Vincent pemilik rumah inap (<i>homestay</i>) di Bagan Lalang. Semasa tempoh Perintah Kawalan Pergerakan (PKP) tahun 2020, Encik Vincent telah melakukan perbelanjaan R&R ke atas <i>homestay</i>. Perbelanjaan R&R yang dilakukan oleh Encik Vincent bagi tempoh 1 Mac hingga 31 Disember 2020 adalah layak diberi potongan di bawah P.U.(A) 381/2020 dalam menentukan pendapatan lapisan perniagaan <i>homestay</i> beliau bagi tahun taksiran 2020 tertakluk kepada syarat-syarat yang ditetapkan.</p> <p>(b) Encik Rahim menyewa sebuah rumah kedai untuk menjalankan perniagaan restoran. Semasa tempoh Perintah Kawalan Pergerakan (PKP), perniagaan restoran</p>

Bil	Soalan	Jawapan
		<p>ditutup sementara dan Encik Rahim telah melakukan perbelanjaan R&R restoran tersebut. Perbelanjaan R&R yang dilakukan oleh Encik Rahim layak diberi potongan dalam menentukan pendapatan perniagaannya tertakluk kepada syarat-syarat yang ditetapkan di bawah P.U.(A) 381/2020.</p> <p>(c) Firma Hijras Arkitek Sdn Bhd menjalankan perkhidmatan jururunding arkitek dan memiliki pejabat di Petaling Jaya. Pada bulan Mac 2021, firma tersebut telah melakukan perbelanjaan R&R iaitu memasang permaidani di pejabatnya. Firma Hijras Arkitek Sdn Bhd layak diberi potongan dalam menentukan pendapatan perniagaannya tertakluk kepada syarat-syarat yang ditetapkan di bawah P.U.(A) 381/2020.</p>
3.	Apakah kos-kos R&R yang layak dan tidak layak?	<p>Kos R&R yang layak adalah seperti dalam Jadual Pertama P.U. (A) 381/2020 iaitu;</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Pemasangan elektrik am/ <i>General electrical installation</i> (b) Lampu/ <i>Lighting</i> (c) Sistem gas/ <i>Gas system</i> (d) Sistem air/ <i>Water system</i> (e) Lengkapan dapur/ <i>Kitchen fittings</i> (f) Lengkapan kebersihan/ <i>Sanitary fittings</i> (g) Pintu, pintu pagar, tingkap, <i>gril</i> dan <i>bidail</i>/ <i>Door, gate, window, grill and roller shutter</i> (h) Penyekat tetap/ <i>Fixed partitions</i> (i) Lantai (termasuk permaidani)/ <i>Flooring (including carpets)</i> (j) <i>Penutup dinding (termasuk kerja mengecat)/ Wall covering (including paint work)</i> (k) <i>Siling palsu dan birai hias/ False ceiling and cornices</i> (l) Ciri-ciri hiasan atau perhiasan tidak termasuk seni halus/ <i>Ornamental features or decorations excluding fine art</i> (m) Kanopi atau senguap/ <i>Canopy or awning</i> (n) Bilik cuba pakaian atau bilik persalinan/ <i>Fitting room or changing room</i> (o) Bilik rekreasi untuk pekerja/ <i>Recreational room for employee</i> (p) Sistem penghawa dingin/ <i>Air-conditioning system</i> (q) Kawasan permainan kanak-kanak/ <i>Children play area</i> (r) Kawasan penerimaan/ <i>Reception area</i> (s) Surau/ <i>Prayer Room</i>

Bil	Soalan	Jawapan
		<p>Kesemua perbelanjaan yang terlibat hendaklah disahkan oleh juruaudit luar yang bertauliah bagi tujuan tuntutan potongan ini.</p> <p>Kos R&R yang tidak layak adalah seperti dalam Jadual Kedua P.U. (A) 381/2020 iaitu;</p> <p>(a) Fi pereka/ <i>Designer fee</i></p> <p>(b) Fi profesional/ <i>Professional fee</i></p> <p>(c) Pembelian antik (pembelian suatu objek atau karya seni yang mewakili era masyarakat terdahulu, merupakan barangan yang dikumpulkan disebabkan oleh usianya, jarang didapati, ketukangan atau ciri-ciri uniknya yang lain dan nilainya meningkat dengan peredaran masa)/ <i>Purchase of antique (purchase of an object or work of art which, represents a previous era in human society, is a collectable item due to its age, rarity, craftsmanship or other unique features and appreciates in value over time)</i></p>
4.	Apakah maksud juruaudit luar?	Juruaudit luar bermaksud juruaudit bertauliah yang boleh mengesahkan perbelanjaan yang dilakukan oleh pembayar cukai ke atas tuntutan kos pengubahsuaian dan pembaharuan premis perniagaan di bawah P.U. (A) 381/2020.
5.	Apakah format/ bentuk pengesahan oleh juruaudit luar?	<p>Pengesahan juruaudit luar perlu dibuat melalui perakuan khas.</p> <p>Perakuan khas boleh dibuat dalam apa jua format/ bentuk yang bersesuaian.</p>
6.	Adakah bayaran kepada juruaudit luar termasuk dalam kos R&R dan dibenarkan potongan?	Bayaran kepada juruaudit luar tidak termasuk dalam kos R&R dan tidak dibenarkan potongan.
7.	Sekiranya saya melakukan perbelanjaan R&R melebihi RM300,000, adakah kesemua perbelanjaan R&R tidak dibenarkan?	<p>Tidak. Jika pembayar cukai melakukan perbelanjaan R&R melebihi RM300,000, potongan masih layak dituntut terhadap kepada RM300,000 sahaja tertakluk kepada syarat-syarat yang ditetapkan di bawah P.U.(A) 381/2020.</p> <p>Contoh:</p>

Bil	Soalan	Jawapan
		<p>(a) Encik Vincent telah melakukan perbelanjaan R&R ke atas <i>homestay</i> sebanyak RM350,000 pada 1.6.2020. Perniagaan Encik Vincent layak diberi potongan di bawah P.U.(A) 381/2020 terhad kepada RM300,000 bagi tahun taksiran 2020 tertakluk kepada syarat-syarat yang ditetapkan. Lebihan RM50,000 tidak boleh dibawa ke hadapan.</p> <p>Pada bulan Februari 2021, Encik Vincent sekali lagi melakukan perbelanjaan R&R ke atas <i>homestay</i>nya sebanyak RM130,000. Perniagaan Encik Vincent tidak layak untuk menuntut potongan di bawah P.U.(A) 381/2020 bagi tahun taksiran 2021 kerana beliau telah menuntut amaun maksimum RM300,000 pada tahun taksiran 2020.</p> <p>(b) Encik Rahim telah melakukan perbelanjaan R&R ke atas restorannya pada 1.8.2020 sebanyak RM120,000. Encik Rahim layak menuntut potongan di bawah P.U.(A) 381/2020 sebanyak RM120,000 bagi tahun taksiran 2020.</p> <p>Pada bulan Julai 2021, Encik Rahim melakukan perbelanjaan R&R dan amaun perbelanjaan tersebut sebanyak RM300,000. Encik Rahim hanya layak menuntut potongan sebanyak RM180,000 bagi tahun taksiran 2021 kerana amaun perbelanjaan R&R adalah terhad kepada RM300,000 bagi tempoh 1 Mac 2020 sehingga 31 Disember 2021.</p>
8.	Adakah perbelanjaan R&R yang tidak dapat diserap daripada pendapatan larasan perniagaan merupakan sebahagian rugi larasan perniagaan?	Ya, kos pengubahsuaian dan pembaharuan yang layak dituntut di bawah P.U.(A) 381/2020 dan tidak dapat diserap daripada pendapatan larasan perniagaan merupakan sebahagian kerugian larasan perniagaan. Kerugian ini boleh di bawa ke hadapan dan tertakluk kepada had masa di bawah subseksyen 44(5F) ACP.
9.	Sekiranya kos R&R layak dituntut sebagai potongan di bawah subseksyen 33(1) ACP atau elaun modal di bawah Jadual 2 atau Jadual 3, adakah saya masih layak	Potongan ini tidak terpakai sekiranya perbelanjaan tersebut telah dituntut sebagai potongan di bawah subseksyen 33(1) ACP 1967; atau elaun modal di bawah Jadual 2 atau Jadual 3 ACP 1967.

Bil	Soalan	Jawapan
	menuntut potongan ini?	
10.	Apakah dokumen sokongan yang diperlukan?	<p>Dokumen-dokumen sokongan tuntutan potongan ini hendaklah disimpan mengikut tempoh yang ditetapkan dalam ACP 1967 untuk tujuan audit dan perlu dikemukakan kepada LHDNM apabila diminta. Antara dokumen-dokumen sokongan yang berkaitan termasuklah:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Sijil Pendaftaran perniagaan; (ii) Bukti pemilikan premis perniagaan. Sekiranya premis perniagaan tersebut disewa, perjanjian sewaan yang sah antara penyewa dengan pemberi sewa. (iii) Invois perbelanjaan R&R yang berkaitan, dan (iv) Pengesahan perbelanjaan R&R oleh juruaudit luar yang bertauliah.