



LANGKAH CUKAI



MEMBUGAR EKONOMI, MENJANA PERUBAHAN, MENSEJAHTERA RAKYAT

Senarai Lampiran

- 7 LAMPIRAN 1**
SEMAKAN SEMULA PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU KE ATAS PERBELANJAAN RAWATAN PERUBATAN DIRI SENDIRI, PASANGAN DAN ANAK
- 10 LAMPIRAN 2**
SEMAKAN SEMULA PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN BAGI INDIVIDU KURANG UPAYA
- 12 LAMPIRAN 3**
PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU BAGI AKTIVITI SUKAN, KESIHATAN DAN PENJAGAAN WARGA EMAS
- 15 LAMPIRAN 4**
LANJUTAN PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU KE ATAS CARUMAN DALAM SKIM PERSARAAN SWASTA DAN ANUITI TERTANGGUH
- 17 LAMPIRAN 5**
SEMAKAN SEMULA PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU KE ATAS INSURANS PENDIDIKAN DAN PERUBATAN
- 18 LAMPIRAN 6**
LANJUTAN PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU KE ATAS SIMPANAN BERSIH SKIM SIMPANAN PENDIDIKAN NASIONAL
- 19 LAMPIRAN 7**
PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU KE ATAS BAYARAN FAEDAH PINJAMAN RUMAH KEDIAMAN PERTAMA
- 22 LAMPIRAN 8**
LANJUTAN PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU BAGI BAYARAN YURAN TAMAN ASUHAN ATAU TAMAN DIDIKAN KANAK-KANAK
- 23 LAMPIRAN 9**
PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU KE ATAS PERBELANJAAN PEMBELIAN MESIN KOMPOS SISA MAKANAN DOMESTIK

- 24 LAMPIRAN 10**
PENGENAAN CUKAI KE ATAS DIVIDEN YANG DITERIMA OLEH PEMEGANG SAHAM INDIVIDU
- 28 LAMPIRAN 11**
GALAKAN CUKAI BAGI PELAKSANAAN E-INVOIS
- 30 LAMPIRAN 12**
LANJUTAN POTONGAN CUKAI BAGI PENAJAAN *SMART ARTIFICIAL INTELLIGENCE-DRIVEN REVERSE VENDING MACHINE*
- 31 LAMPIRAN 13**
PELUASAN PENGECUALIAN CUKAI PENDAPATAN BAGI AKTIVITI KEWANGAN ISLAM DI BAWAH *LABUAN INTERNATIONAL BUSINESS AND FINANCIAL CENTRE*
- 33 LAMPIRAN 14**
SEMAKAN SEMULA KADAR DUTI SETEM KE ATAS SURAT CARA PENYERAHHAKKAN POLISI INSURANS HAYAT DAN SIJIL TAKAFUL KELUARGA
- 35 LAMPIRAN 15**
SEMAKAN SEMULA DUTI SETEM KE ATAS PERJANJIAN PEMBIAYAAN BERDASARKAN PRINSIP SYARIAH
- 36 LAMPIRAN 16**
PENGECUALIAN DUTI SETEM KE ATAS PERJANJIAN PINJAMAN ATAU PEMBIAYAAN MELALUI PLATFORM *INITIAL EXCHANGE OFFERING* KEPADA PERUSAHAAN MIKRO, KECIL DAN SEDERHANA
- 37 LAMPIRAN 17**
SEMAKAN SEMULA PENGECUALIAN DUTI SETEM KE ATAS PERJANJIAN PINJAMAN ATAU PEMBIAYAAN SKIM PEMBIAYAAN MIKRO
- 38 LAMPIRAN 18**
PELAKSANAAN SISTEM TAKSIR SENDIRI DUTI SETEM

- 40 LAMPIRAN 19**
GALAKAN CUKAI BAGI *SMART LOGISTICS COMPLEX*
- 43 LAMPIRAN 20**
GALAKAN CUKAI BAGI MAJIKAN YANG MELAKSANAKAN
PENGATURAN KERJA FLEKSIBEL
- 44 LAMPIRAN 21**
GALAKAN CUKAI BAGI MAJIKAN YANG MENYEDIAKAN KEMUDAHAN
CUTI PENJAGAAN
- 45 LAMPIRAN 22**
GALAKAN CUKAI BAGI PENGGAJIAN WANITA KEMBALI BEKERJA
- 46 LAMPIRAN 23**
GALAKAN CUKAI PENINGKATAN EKSPORT
- 48 LAMPIRAN 24**
KAJIAN SEMULA POTONGAN CUKAI KE ATAS KOS PEMBANGUNAN
KURSUS BAHARU DI INSTITUSI PENGAJIAN TINGGI SWASTA
- 49 LAMPIRAN 25**
SEMAKAN SEMULA KADAR DUTI EKSAIS KE ATAS PRODUK MINUMAN
BERGULA
- 50 LAMPIRAN 26**
SEMAKAN SEMULA PENGECUALIAN DUTI EKSPORT KE ATAS MINYAK
SAWIT MENTAH
- 52 LAMPIRAN 27**
SEMAKAN SEMULA NILAI AMBANG LEVI KEUNTUNGAN LUAR BIASA
- 54 LAMPIRAN 28**
PENGECUALIAN CUKAI JUALAN KE ATAS BRA MASTEKTOMI UNTUK
KEGUNAAN PESAKIT KANSER PAYUDARA
- 55 LAMPIRAN 29**
SEMAKAN SEMULA KADAR CUKAI JUALAN DAN PELUASAN SKOP
CUKAI PERKHIDMATAN

**SEMAKAN SEMULA PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU
KE ATAS PERBELANJAAN RAWATAN PERUBATAN
DIRI SENDIRI, PASANGAN ATAU ANAK**

Kedudukan Semasa

Mulai tahun taksiran 2023, had pelepasan cukai pendapatan individu ke atas perbelanjaan rawatan perubatan dinaikkan daripada RM8,000 kepada RM10,000. Skop perbelanjaan rawatan perubatan meliputi:

- i. penyakit serius ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak;
- ii. rawatan kesuburan ke atas diri sendiri atau suami/isteri;
- iii. pemvaksinan ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak terhad sehingga RM1,000;
- iv. pemeriksaan dan rawatan pergigian ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak terhad sehingga RM1,000;
- v. pemeriksaan perubatan penuh, pemeriksaan atau konsultasi kesihatan mental dan ujian pengesanan COVID-19 termasuk pembelian kit ujian sendiri ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak terhad sehingga RM1,000; dan
- vi. pemeriksaan bagi pengesanan, program intervensi awal dan rawatan pemulihan untuk anak berumur di bawah 18 tahun yang kurang upaya pembelajaran seperti *autism*, *attention deficit hyperactivity disorder* (ADHD), *global developmental delay* (GDD), *intellectual disability*, *down syndrome* dan *specific learning disabilities* terhad sehingga RM4,000.

Cadangan

Bagi menggalakkan rakyat mendapatkan pemeriksaan dan rawatan kesihatan yang lebih baik, dicadangkan skop pelepasan cukai pendapatan individu sedia ada bagi perbelanjaan rawatan perubatan disemak semula seperti berikut:

- A. Pelepasan bagi perbelanjaan di bawah dikekalkan:
 - i. penyakit serius ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak;
 - ii. rawatan kesuburan ke atas diri sendiri atau suami/isteri;
 - iii. pemvaksinan ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak terhad sehingga RM1,000; dan
 - iv. pemeriksaan dan rawatan pergigian ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak terhad sehingga RM1,000.

- B. Pelepasan bagi pemeriksaan perubatan penuh, pemeriksaan atau konsultasi kesihatan mental dan ujian pengesanan COVID-19 terhad sehingga RM1,000, diperluas seperti berikut:
 - i. pemeriksaan perubatan penuh, pemeriksaan atau konsultasi kesihatan mental;
 - ii. pembelian kit ujian sendiri seperti kit ujian COVID-19 dan influenza;
 - iii. pembelian peralatan pemeriksaan kesihatan sendiri seperti glukometer, oksimeter nadi, mesin pemantau tekanan darah dan termometer; dan
 - iv. fi bayaran ujian pengesanan penyakit yang dijalankan di klinik atau hospital seperti ujian darah, *ultrasound*, mamogram dan *pap smear*.

- C. Pelepasan pemeriksaan bagi pengesanan, program intervensi awal dan rawatan pemulihan berterusan untuk anak berumur di bawah 18 tahun yang kurang upaya pembelajaran seperti *autism*, ADHD, GDD, *intellectual disability*, *down syndrome* dan *specific learning disabilities*, dinaikkan had pelepasan daripada RM4,000 kepada RM6,000.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2025.

**SEMAKAN SEMULA PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN
BAGI INDIVIDU KURANG UPAYA**

Kedudukan Semasa

Setiap pembayar cukai individu diberi pelepasan cukai untuk diri sendiri berjumlah RM9,000. Pembayar cukai individu kurang upaya yang berdaftar dengan Jabatan Kebajikan Masyarakat diberi pelepasan cukai tambahan sebanyak RM6,000.

Selain itu, pembayar cukai individu juga layak menuntut pelepasan cukai seperti berikut:

- i. pelepasan cukai tambahan sebanyak RM5,000 bagi suami/isteri kurang upaya; dan
- ii. pelepasan cukai tambahan sebanyak RM6,000 bagi anak kurang upaya yang belum berkahwin.

Cadangan

Bagi membantu meringankan tanggungan pembayar cukai individu selaras dengan aspirasi lhsan di bawah nilai teras MADANI, dicadangkan pelepasan cukai bagi individu kurang upaya disemak semula seperti berikut:

- i. pelepasan cukai tambahan bagi pembayar cukai individu kurang upaya dinaikkan daripada RM6,000 kepada RM7,000;
- ii. pelepasan cukai tambahan bagi pembayar cukai individu yang mempunyai suami/isteri kurang upaya dinaikkan daripada RM5,000 kepada RM6,000; dan
- iii. pelepasan cukai tambahan bagi pembayar cukai individu yang mempunyai anak kurang upaya yang belum berkahwin dinaikkan daripada RM6,000 kepada RM8,000.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2025.

**PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU BAGI AKTIVITI SUKAN,
KESIHATAN DAN PENJAGAAN WARGA EMAS**

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan individu diberi ke atas perbelanjaan bagi aktiviti sukan, penjagaan kesihatan dan penjagaan anak di pusat jagaan kanak-kanak berdaftar seperti berikut:

Bil.	Pelepasan Cukai	Amaun
1.	Pelepasan cukai pendapatan individu ke atas perbelanjaan bagi peralatan dan aktiviti sukan bagi diri sendiri, suami/isteri atau anak.	Sehingga RM1,000
2.	Pelepasan cukai pendapatan individu ke atas perbelanjaan rawatan perubatan, keperluan khas dan penjagaan ibu bapa meliputi perbelanjaan seperti berikut: <ol style="list-style-type: none"> i. rawatan perubatan di klinik dan hospital; ii. rawatan dan penjagaan di rumah, pusat penjagaan harian dan rumah penjagaan; iii. rawatan pergigian tidak termasuk rawatan pergigian kosmetik; dan iv. pemeriksaan perubatan penuh terhadap sehingga RM1,000. 	Sehingga RM8,000

Selain itu, pengecualian cukai pendapatan individu sehingga RM3,000 setahun diberi ke atas elaun penjagaan anak yang diterima oleh pekerja atau dibayar terus oleh majikan kepada pusat jagaan kanak-kanak bagi anak yang berumur 12 tahun ke bawah.

Sebagai tambahan, majikan turut diberikan potongan cukai tambahan ke atas perbelanjaan berikut:

- i. penyediaan dan penyenggaraan taman asuhan kanak-kanak; dan
- ii. elaun penjagaan anak yang dibayar oleh majikan kepada pekerja.

Cadangan

Bagi memupuk kesejahteraan, kebajikan dan penjagaan warga emas agar terus terpelihara sebelum mencapai status negara menua, dicadangkan:

A. Pelepasan cukai pendapatan individu

Skop pelepasan cukai pendapatan individu bagi aktiviti sukan, penjagaan kesihatan dan perubatan disemak semula seperti berikut:

- i. pelepasan cukai pendapatan individu sehingga RM1,000 yang diberikan ke atas perbelanjaan bagi peralatan dan aktiviti sukan ke atas diri sendiri, suami/isteri atau anak diperluas kepada ibu bapa;
- ii. perbelanjaan pemeriksaan perubatan penuh kepada ibu bapa terhad sehingga RM1,000 diperluas kepada pemvaksinan;
- iii. perbelanjaan rawatan perubatan, keperluan khas dan penjagaan bagi ibu bapa seperti di bawah diperluas kepada datuk nenek:
 - a. rawatan perubatan di klinik dan hospital;
 - b. rawatan dan penjagaan di rumah, pusat penjagaan harian dan pusat jagaan kediaman;
 - c. rawatan pergigian tidak termasuk rawatan pergigian kosmetik; dan
 - d. pemeriksaan perubatan penuh dan pemvaksinan terhad sehingga RM1,000.

B. Pengecualian cukai pendapatan individu

Pengecualian cukai pendapatan individu sehingga RM3,000 setahun yang diberi ke atas elaun penjagaan anak yang diterima oleh pekerja atau dibayar terus oleh majikan kepada pusat jagaan diperluas meliputi penjagaan warga emas (ibu bapa/datuk nenek).

C. Potongan cukai tambahan

Potongan cukai tambahan ke atas elaun penjagaan anak yang dibayar oleh majikan kepada pekerja diperluas meliputi penjagaan warga emas (ibu bapa/datuk nenek).

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2025.

**LANJUTAN PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU KE ATAS
CARUMAN DALAM SKIM PERSARAAN SWASTA DAN ANUITI
TERTANGGUH**

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan individu sehingga RM3,000 diberi ke atas caruman dalam Skim Persaraan Swasta (*Private Retirement Scheme* - PRS) yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia dan bayaran premium bagi anuiti tertanggung. Pelepasan diberi mulai tahun taksiran 2012 sehingga tahun taksiran 2025.

Cukai pegangan pada kadar 8% dikenakan ke atas pengeluaran caruman sebelum mencapai umur 55 tahun, kecuali bagi tujuan yang dibenarkan seperti berikut:

- i. hilang upaya langsung yang kekal;
- ii. penyakit serius;
- iii. ketidakupayaan mental;
- iv. meninggal dunia;
- v. meninggalkan Malaysia buat selama-lamanya;
- vi. penjagaan kesihatan; dan
- vii. perumahan.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan rakyat menabung dalam tabung persaraan sebagai persediaan hari tua, dicadangkan pelepasan cukai pendapatan individu sehingga RM3,000 ke atas caruman dalam PRS dan bayaran premium bagi anuiti tertanggung dilanjutkan untuk tempoh 5 tahun.

Cukai pegangan pada kadar 8% sedia ada kekal dikenakan ke atas setiap amaun yang dikeluarkan selain daripada tujuan yang dibenarkan.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2026 hingga tahun taksiran 2030.

**SEMAKAN SEMULA PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU
KE ATAS INSURANS PENDIDIKAN DAN PERUBATAN**

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan individu sehingga RM3,000 diberikan ke atas bayaran premium insurans pendidikan dan insurans perubatan bagi diri sendiri, suami/isteri atau anak.

Cadangan

Bagi menggalakkan simpanan dana untuk pendidikan anak-anak dan meningkatkan akses kepada perkhidmatan perubatan, dicadangkan pelepasan cukai pendapatan individu ke atas bayaran premium insurans pendidikan dan insurans perubatan dinaikkan daripada RM3,000 kepada RM4,000.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2025.

**LANJUTAN PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU
KE ATAS SIMPANAN BERSIH SKIM SIMPANAN PENDIDIKAN NASIONAL**

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan individu sehingga RM8,000 diberi ke atas simpanan bersih tahunan dalam Skim Simpanan Pendidikan Nasional (SSPN) mulai tahun taksiran 2007 hingga tahun taksiran 2024.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan ibu bapa membuat simpanan pendidikan tinggi anak-anak di samping memastikan pelepasan cukai yang lebih bersasar, dicadangkan pelepasan cukai pendapatan individu ke atas simpanan bersih tahunan dalam SSPN sehingga RM8,000 dilanjutkan bagi tempoh 3 tahun, dengan syarat-syarat tambahan seperti berikut:

- i. pelepasan cukai hanya boleh dituntut sama ada oleh ibu atau bapa, yang membuat simpanan SSPN, dengan had tuntutan maksimum sebanyak RM8,000; dan
- ii. pengeluaran daripada tabung SSPN yang bertujuan membiayai kos pendidikan untuk melanjutkan pelajaran tidak diambil kira dalam pengiraan tabungan bersih bagi tahun tersebut dan tidak akan menjejaskan jumlah pelepasan yang layak.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2025 hingga tahun taksiran 2027.

**PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU KE ATAS
BAYARAN FAEDAH PINJAMAN RUMAH KEDIAMAN PERTAMA**

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan individu sehingga RM10,000 setahun telah diberi ke atas bayaran faedah pinjaman perumahan tertakluk kepada syarat-syarat berikut:

- i. pembayar cukai ialah warganegara Malaysia dan pemastautin;
- ii. terhad kepada satu rumah kediaman termasuk flat, pangsapuri atau kondominium; dan
- iii. perjanjian jual beli disempurnakan mulai 10 Mac 2009 hingga 31 Disember 2010.

Pelepasan cukai pendapatan individu telah diberi selama 3 tahun taksiran berturut-turut, mulai tahun pertama faedah pinjaman perumahan dibayar.

Cadangan

Bagi menggalakkan pembelian rumah kediaman pertama dalam kalangan rakyat dan meningkatkan pendapatan boleh guna, dicadangkan pelepasan cukai pendapatan individu diberi ke atas bayaran faedah pinjaman rumah kediaman pertama (dimiliki sendiri atau bersama) seperti berikut:

Bil.	Harga Rumah	Jumlah Pelepasan Cukai Setahun
1.	Sehingga RM500,000	RM7,000
2.	Melebihi RM500,000 hingga RM750,000	RM5,000

Pelepasan cukai pendapatan individu ke atas bayaran faedah ini tertakluk kepada syarat-syarat berikut:

- i. rumah kediaman tersebut tidak digunakan untuk menghasilkan sebarang pendapatan;
- ii. perjanjian jual beli hendaklah disempurnakan mulai 1 Januari 2025 hingga 31 Disember 2027;
- iii. amaun pelepasan cukai pendapatan individu ke atas bayaran faedah yang dibenarkan adalah bagi 3 tahun taksiran berturut-turut, mulai tahun pertama faedah pinjaman perumahan dibayar; dan
- iv. dua atau lebih individu layak menuntut pelepasan cukai ke atas bayaran faedah pinjaman perumahan bagi sebuah rumah kediaman yang sama mengikut asas pembahagian bayaran faedah.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi perjanjian jual beli rumah kediaman pertama yang disempurnakan mulai 1 Januari 2025 hingga 31 Disember 2027.

**LANJUTAN PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU BAGI BAYARAN
YURAN
TAMAN ASUHAN ATAU TAMAN DIDIKAN KANAK-KANAK**

Kedudukan Semasa

Pelepasan cukai pendapatan individu sehingga RM2,000 diberi ke atas bayaran yuran kepada Taman Asuhan Kanak-Kanak (TASKA) yang berdaftar dengan Jabatan Kebajikan Masyarakat atau Taman Didikan Kanak-Kanak (TADIKA) yang berdaftar dengan Kementerian Pendidikan Malaysia, bagi anak berumur sehingga 6 tahun. Pelepasan cukai ini boleh dituntut sama ada oleh ibu atau bapa.

Had pelepasan cukai telah dinaikkan kepada RM3,000 secara bertempoh mulai tahun taksiran 2020 hingga tahun taksiran 2024.

Cadangan

Bagi terus membantu ibu bapa dalam mendapatkan perkhidmatan penjagaan dan pendidikan awal anak, dicadangkan pelepasan cukai pendapatan individu sehingga RM3,000 dilanjutkan bagi tempoh 3 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2025 hingga tahun taksiran 2027.

**PELEPASAN CUKAI PENDAPATAN INDIVIDU KE ATAS PERBELANJAAN
PEMBELIAN MESIN KOMPOS SISA MAKANAN DOMESTIK****Kedudukan Semasa**

Mesin kompos sisa makanan adalah antara teknologi mengitar semula sisa makanan bagi membantu mengurangkan pembuangan sisa ke tapak pelupusan sampah. Penggunaan mesin kompos sisa makanan dapat menghasilkan produk akhir seperti baja organik serta menyokong ekonomi kitaran melalui amalan pengurusan sisa yang lebih lestari.

Pihak Berkuasa Tempatan sedang giat menjalankan projek rintis penggunaan mesin kompos industri di pasar-pasar awam, medan selera dan kawasan perumahan. Namun, tahap penggunaan mesin kompos sisa makanan dalam kalangan isi rumah masih rendah.

Cadangan

Bagi menggalakkan aktiviti kitar semula sisa makanan di rumah yang boleh dijadikan baja organik, dicadangkan skop pelepasan ke atas perbelanjaan bagi kemudahan pengecasan kenderaan elektrik diperluas kepada pembelian mesin kompos sisa makanan bagi kegunaan isi rumah dengan had pelepasan kekal pada RM2,500. Tuntutan pelepasan untuk pembelian mesin kompos sisa makanan dibenarkan sekali dalam tempoh 3 tahun taksiran.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2025 hingga tahun taksiran 2027.

**PENGENAAN CUKAI KE ATAS DIVIDEN YANG DITERIMA
OLEH PEMEGANG SAHAM INDIVIDU**

Kedudukan Semasa

Sebelum tahun taksiran 2008, cukai pendapatan ke atas dividen yang diagihkan syarikat adalah berdasarkan sistem imputasi penuh (*imputation system*). Di bawah sistem ini, cukai ke atas dividen dikenakan di peringkat syarikat dan pemegang saham. Bagaimanapun, cukai yang dikenakan ke atas pemegang saham akan mengambil kira cukai yang telah dibayar oleh syarikat melalui kredit cukai.

Mulai tahun taksiran 2008, cukai pendapatan ke atas dividen yang diagihkan syarikat telah dikenakan di satu peringkat (*single tier*). Di bawah sistem cukai *single tier* ini, cukai ke atas keuntungan syarikat adalah cukai muktamad dan dividen yang diagihkan dikecualikan cukai di peringkat pemegang saham.

Cadangan

Bagi menjadikan struktur cukai pendapatan individu lebih progresif dan seterusnya meluaskan asas cukai, dicadangkan Cukai Dividen diperkenal dengan ketetapan berikut:

- A. Skop pengenaan cukai ke atas dividen
 - i. pendapatan dividen yang diterima pemegang saham individu bagi dividen yang dibayar, dikreditkan atau diagihkan daripada keuntungan syarikat; dan
 - ii. pemegang saham individu terdiri daripada individu pemastautin, bukan pemastautin dan individu yang memegang saham melalui *nominee*.
- B. Nilai ambang dan formula penentuan pendapatan bercukai dividen
 - i. Nilai ambang:
Pendapatan dividen tahunan yang melebihi RM100,000.

- ii. Formula penentuan pendapatan bercukai dividen:
Jika pembayar cukai mempunyai pendapatan dividen dan selain pendapatan dividen, penentuan pembahagian jumlah pendapatan boleh dikenakan cukai daripada dividen adalah berdasarkan formula berikut:

$$\frac{A}{B} \times C = D$$

A - Pendapatan berkanun dividen

B - Pendapatan agregat

C - Pendapatan yang boleh dikenakan cukai

D - Pendapatan yang boleh dikenakan cukai daripada dividen

C. Kadar Cukai

Kadar 2% dikenakan ke atas pendapatan bercukai dividen selepas mengambil kira pelepasan dan potongan yang dibenarkan.

D. Pengecualian Cukai Dividen adalah ke atas:

- i. pendapatan dividen daripada luar negara;
- ii. pendapatan dividen yang diagihkan daripada keuntungan syarikat yang mendapat taraf perintis dan elaun pelaburan semula;
- iii. pendapatan dividen yang dibayar, dikreditkan atau diagihkan daripada keuntungan syarikat perkapalan (*shipping*) yang dikecualikan daripada cukai;
- iv. pendapatan dividen yang diagihkan oleh koperasi;
- v. pendapatan dividen yang diisytiharkan oleh dana tertutup;
- vi. pendapatan dividen yang diterima oleh pemastautin daripada entiti Labuan; dan
- vii. mana-mana pengecualian yang telah diberi ke atas pendapatan dividen di peringkat pemegang saham individu sepertimana yang ditetapkan oleh Menteri Kewangan.

- E. Kenaan Cukai Dividen tidak terpakai ke atas agihan keuntungan yang dibuat kepada pencarum dan penyimpan oleh:
- i. Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP);
 - ii. Lembaga Tabung Angkatan Tentera (LTAT);
 - iii. Amanah Saham Nasional Bumiputera (ASNB); atau
 - iv. mana-mana unit amanah.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2025

GALAKAN CUKAI BAGI PELAKSANAAN E-INVOIS

Kedudukan Semasa

Mulai tahun taksiran 2024, kadar elaun modal yang dibenarkan dituntut ke atas perbelanjaan modal bagi peralatan teknologi maklumat dan komunikasi (*Information and Communications Technology - ICT*) dan perisian komputer telah disemak semula seperti berikut:

Bil.	Perbelanjaan yang Layak	Kadar Elaun Modal
1.	Pembelian peralatan ICT dan pakej perisian komputer	Elaun Permulaan: 40%
2.	Fi perundingan, pelesenan dan bayaran sampingan berkaitan pembangunan perisian komputer secara khusus (<i>customised</i>)	Elaun Tahunan: 20%

Tempoh tuntutan elaun modal juga dipercepatkan kepada 3 tahun.

Cadangan

Bagi menggalakkan pembayar cukai melaksanakan e-Invois sepenuhnya, mengikut garis panduan yang ditetapkan, dicadangkan perbelanjaan bagi pembelian peralatan ICT, pakej perisian komputer dan fi perundingan diberikan elaun modal dipercepatkan dituntut sepenuhnya dalam tempoh 2 tahun seperti berikut:

Bil.	Perbelanjaan yang Layak	Kadar Elaun Modal
1.	Pembelian peralatan ICT dan pakej perisian komputer	Elaun Permulaan: 20%
2.	Fi perundingan, pelesenan dan bayaran sampingan berkaitan pembangunan perisian komputer secara khusus (<i>customised</i>)	Elaun Tahunan: 40%

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2024 hingga tahun taksiran 2025.

**LANJUTAN POTONGAN CUKAI BAGI PENAJAAN
SMART ARTIFICIAL INTELLIGENCE DRIVEN REVERSE VENDING
MACHINE**

Kedudukan Semasa

Pelan Hala Tuju Kelestarian Plastik Malaysia 2021 – 2030 menyasarkan peningkatan kadar pengumpulan plastik untuk dikitar semula sebanyak 40% menjelang 2025. Bagi menggalakkan amalan kitar semula melalui pendidikan dan mengurangkan pencemaran plastik, teknologi *Artificial Intelligence (AI)* telah diadaptasi dengan penggunaan *Smart AI Driven Reverse Vending Machine (RVM)*.

Smart AI Driven RVM merupakan depository sisa plastik untuk dikitar semula menerusi program pengumpulan yang lebih efektif dan berstruktur. Melalui kaedah *deposit return scheme* yang menyokong ekonomi kitaran, program ini dapat meningkatkan kadar *collected-for-recycling*.

Potongan cukai di bawah subseksyen 34(6)(h), Akta Cukai Pendapatan 1967 diberi ke atas sumbangan untuk projek komuniti, termasuk penajaan *Smart AI Driven RVM* bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 1 April 2023 hingga 31 Disember 2024.

Cadangan

Bagi terus menyokong amalan kitar semula sisa plastik dan memastikan kadar *collected-for-recycling* dapat ditingkatkan, dicadangkan potongan cukai ke atas sumbangan atau penajaan *Smart AI Driven RVM* dilanjutkan bagi tempoh 2 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2025 hingga 31 Disember 2026.

**PELUASAN PENGECUALIAN CUKAI PENDAPATAN BAGI AKTIVITI
KEWANGAN ISLAM DI BAWAH LABUAN INTERNATIONAL BUSINESS AND
FINANCIAL CENTRE**

Kedudukan Semasa

Pengecualian cukai pendapatan selama 5 tahun mulai tahun taksiran 2024 hingga tahun taksiran 2028 diberi kepada entiti perdagangan Labuan yang menjalankan aktiviti kewangan Islam iaitu perbankan digital Islam, bursa digital Islam, syarikat berkaitan ummah dan pengeluaran token digital Islam.

Cadangan

Bagi terus menarik pelaburan dalam sektor kewangan Islam yang berteraskan teknologi digital di *Labuan International Business and Financial Centre*, dicadangkan pengecualian cukai pendapatan kepada entiti perdagangan Labuan yang menjalankan aktiviti kewangan Islam diperluas kepada aktiviti perniagaan takaful Labuan dan aktiviti berkaitan takaful Labuan yang layak seperti berikut:

Bil.	Entiti Perdagangan Labuan	Aktiviti yang Layak
1.	Penanggung insurans Labuan; Penanggung insurans semula Labuan; Pengendali takaful Labuan; atau Pengendali takaful semula Labuan.	Perniagaan takaful dan takaful semula yang mematuhi prinsip Syariah: i. pengaturan risiko; atau ii. pembangunan produk.
2.	Penanggung insurans kaptif Labuan; atau Penanggung takaful kaptif Labuan.	Perniagaan takaful dan takaful semula yang mematuhi prinsip syariah di mana peserta takaful adalah syarikat berkaitan atau syarikat bersekutu atau seperti yang diluluskan oleh <i>Labuan Financial Services Authority</i> : i. pengaturan risiko; atau ii. pembangunan produk.
3.	Pengurus penajaan jamin Labuan; atau Pengurus takaful penajaan jamin Labuan.	Menyediakan perkhidmatan pengunderaitan termasuk pentadbiran berkaitan dengan perniagaan takaful Labuan.

Bil.	Entiti Perdagangan Labuan	Aktiviti yang Layak
4.	Pengurus insurans Labuan; atau Pengurus takaful Labuan.	Menyediakan perkhidmatan pengurusan atau pentadbiran berkaitan dengan perniagaan takaful Labuan.
5.	Broker insurans Labuan; atau Broker takaful Labuan.	Menyediakan perkhidmatan: i. mengaturkan perniagaan takaful dan takaful semula Labuan; atau ii. menganalisis kewangan.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2025 hingga tahun taksiran 2028.

**SEMAKAN SEMULA KADAR DUTI SETEM KE ATAS SURAT
CARA PENYERAHHAKKAN POLISI INSURANS HAYAT
DAN SIJIL TAKAFUL KELUARGA**

Kedudukan Semasa

Surat cara penyerahhakkan (*Deed of Assignment*) polisi insurans hayat dan sijil takaful keluarga tertakluk kepada duti setem di bawah Butiran 32(a), Jadual Pertama, Akta Setem 1949 pada kadar *ad-valorem* seperti berikut:

Bil.	Nilai Pindah Milik	Kadar Duti Setem
1.	RM100,000 yang pertama	1%
2.	Melebihi RM100,000 pertama hingga RM500,000	2%
3.	Melebihi RM500,000 hingga RM1,000,000	3%
4.	Melebihi RM1,000,000	4%

Cadangan

Bagi membantu mengurangkan kos penyerahhakkan dan menggalakkan perlindungan insurans dan takaful kepada ahli keluarga, dicadangkan surat cara penyerahhakkan polisi insurans hayat dan sijil takaful keluarga secara pemberian kasih sayang atau melalui pemegang amanah (*trustee*) dikenakan duti setem pada kadar tetap seperti berikut:

Bil.	Nilai Pindah Milik	Kadar Duti Setem
1.	RM100,000 yang pertama	RM10
2.	Melebihi RM100,000 pertama hingga RM500,000	RM100
3.	Melebihi RM500,000 hingga RM1,000,000	RM500
4.	Melebihi RM1,000,000	RM1,000

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi surat cara penyerahhakkan polisi insurans hayat dan sijil takaful keluarga yang disempurnakan mulai 1 Januari 2025.

SEMAKAN SEMULA DUTI SETEM KE ATAS PERJANJIAN PEMBIAYAAN BERDASARKAN PRINSIP SYARIAH

Kedudukan Semasa

Perjanjian pinjaman atau pembiayaan bagi pembelian barangan yang disenaraikan di bawah Jadual Pertama, Akta Sewa Beli 1967 mengikut kaedah sewa beli secara konvensional atau prinsip syariah seperti *Al Ijarah Thumma Al Bait* (AITAB), dikenakan duti setem pada kadar tetap RM10 berdasarkan Butiran 22(6), Jadual Pertama, Akta Setem 1949.

Manakala perjanjian pembiayaan bagi pembelian barangan selain kaedah sewa beli yang berdasarkan prinsip syariah seperti *Murabahah* dan *Tawarruq*, dikenakan duti setem pada kadar *ad-valorem* 0.5%.

Cadangan

Bagi menyeragamkan pengenaan duti setem ke atas perjanjian pembiayaan berdasarkan prinsip syariah bagi pembelian barangan di bawah Jadual Pertama, Akta Sewa Beli 1967, dicadangkan perjanjian pembiayaan pembelian barangan berdasarkan prinsip syariah selain sewa beli dikenakan duti setem pada kadar tetap RM10.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi surat cara perjanjian pembiayaan berdasarkan prinsip syariah yang disempurnakan mulai 1 Januari 2025.

**PENGECUALIAN DUTI SETEM KE ATAS PERJANJIAN PINJAMAN ATAU
PEMBIAYAAN MELALUI PLATFORM *INITIAL EXCHANGE OFFERING*
KEPADA PERUSAHAAN MIKRO, KECIL DAN SEDERHANA**

Kedudukan Semasa

Pinjaman atau pembiayaan melalui platform *Initial Exchange Offering* (IEO) merupakan kaedah alternatif yang membolehkan Perusahaan Mikro, Kecil dan Sederhana (PMKS), terutamanya usahawan baharu meningkatkan modal perniagaan. Platform IEO yang berdaftar dengan Suruhanjaya Sekuriti Malaysia ini membolehkan PMKS berhubung dengan pelbagai pelabur berdasarkan keperluan perniagaan masing-masing.

Perjanjian pinjaman atau pembiayaan yang disempurnakan oleh PMKS dan pelabur melalui platform IEO dikenakan duti setem pada kadar di antara 0.05% hingga 0.5% di bawah Butiran 27, Jadual Pertama, Akta Setem 1949.

Cadangan

Bagi membantu meluaskan akses PMKS kepada pembiayaan alternatif dalam meningkatkan modal perniagaan, dicadangkan pengecualian duti setem 100% diberi ke atas surat cara perjanjian pinjaman atau pembiayaan yang disempurnakan oleh PMKS dan pelabur melalui platform IEO yang berdaftar dengan Suruhanjaya Sekuriti Malaysia bagi tempoh 2 tahun.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi surat cara perjanjian pinjaman atau pembiayaan yang disempurnakan mulai 1 Januari 2025 hingga 31 Disember 2026.

**SEMAKAN SEMULA PENGECUALIAN DUTI SETEM KE ATAS PERJANJIAN
PINJAMAN ATAU PEMBIAYAAN SKIM PEMBIAYAAN MIKRO**

Kedudukan Semasa

Perjanjian pinjaman atau pembiayaan Skim Pembiayaan Mikro (SPM) yang diluluskan oleh Majlis Pembangunan Perusahaan Kecil dan Sederhana Kebangsaan, bagi amaun pinjaman atau pembiayaan yang tidak melebihi RM50,000 di antara Perusahaan Mikro, Kecil dan Sederhana (PMKS) dengan institusi kewangan adalah dikecualikan daripada duti setem. Pengecualian diberi ke atas perjanjian yang disempurnakan pada atau selepas 1 Januari 2012.

Cadangan

Bagi terus membantu PMKS mendapatkan pinjaman atau pembiayaan tanpa cagaran, dicadangkan pengecualian duti setem diberi ke atas perjanjian pinjaman atau pembiayaan SPM yang tidak melebihi RM100,000.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi perjanjian pinjaman atau pembiayaan SPM yang disempurnakan mulai 1 Januari 2025.

PELAKSANAAN SISTEM TAKSIR SENDIRI DUTI SETEM

Kedudukan Semasa

Sebelum tahun 2021, penyeteman surat cara atau perjanjian boleh dilaksanakan secara manual melalui kaedah Sistem Frangki Digital (SFD) atau secara dalam talian melalui *Stamp Assessment and Payment System* (STAMPS). SFD telah ditamatkan pada 30 Jun 2021, menjadikan STAMPS adalah sistem utama bagi proses penyeteman dalam talian.

Walaupun penggunaan STAMPS telah dilaksanakan sepenuhnya dan proses memasukkan maklumat duti setem dilakukan oleh pembayar duti, pentaksiran duti setem masih di bawah tanggungjawab Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM). Pembayar duti akan membuat pembayaran duti setem berdasarkan notis taksiran yang dikeluarkan oleh LHDNM dalam STAMPS.

Cadangan

Bagi memastikan sistem penyeteman dan pembayaran secara sendiri lebih cekap dan turut membantu dalam peningkatan pematuhan, dicadangkan Sistem Taksir Sendiri Duti Setem (STSDS) dilaksanakan secara berfasa berdasarkan kepada jenis surat cara atau perjanjian.

Melalui STSDS, pembayar duti atau ejen yang dilantik perlu memuat naik maklumat dalam STAMPS dan membuat taksiran sendiri ke atas nilai duti setem bagi surat cara atau perjanjian dan seterusnya membuat pembayaran dalam tempoh yang ditetapkan.

Tarikh Kuat Kuasa

Bil.	Fasa	Tarikh Kuat Kuasa	Jenis Surat Cara
1.	Fasa 1	Mulai 1 Januari 2026	Surat cara atau perjanjian berkaitan sewa atau pajakan, penyeteman am dan sekuriti
2.	Fasa 2	Mulai 1 Januari 2027	Surat cara pindah milik harta tanah
3.	Fasa 3	Mulai 1 Januari 2028	Surat cara atau perjanjian selain yang dinyatakan dalam Fasa 1 dan Fasa 2

GALAKAN CUKAI BAGI SMART LOGISTICS COMPLEX**Kedudukan Semasa**

Smart Logistics Complex (SLC) adalah merupakan kemudahan pergudangan moden yang menggunakan teknologi seperti Internet Pelbagai Benda (*Internet of Things* - IoT) dan Kecerdasan Buatan (*Artificial Intelligence* - AI) bertujuan mengautomasi pelbagai operasi pergudangan, mengurangkan kos dan meningkatkan prestasi keseluruhan rantai bekalan. Namun, tiada insentif khusus disediakan kepada syarikat yang melaksanakan aktiviti pergudangan pintar yang menerapkan elemen Revolusi Industri Keempat (IR4.0) di Malaysia.

Bagi *Integrated Logistic Services* (ILS) iaitu penghantaran, pengangkutan dan pergudangan secara bersepadu, galakan cukai diberikan seperti berikut:

- i. Taraf Perintis dengan pengecualian cukai sebanyak 70% daripada pendapatan berkanun bagi tempoh 5 tahun; atau
- ii. Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal yang layak dilakukan dalam tempoh 5 tahun. Elaun ini boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran.

Selain itu, galakan cukai automasi turut disediakan bagi sektor perkhidmatan dalam bentuk Elaun Modal Dipercepatkan dan pengecualian cukai pendapatan bersamaan Elaun Cukai Pelaburan kepada syarikat yang membuat pelaburan ke atas mesin dan peralatan automasi dengan elemen IR4.0. Perbelanjaan modal yang dibenarkan untuk dituntut galakan cukai adalah sehingga RM10 juta pertama. Galakan cukai ini adalah bagi permohonan diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) sehingga 31 Disember 2027.

Cadangan

Bagi terus meningkatkan kecekapan rantaian bekalan melalui pengadaptasian teknologi termaju dalam aktiviti logistik yang merangkumi penggunaan automasi yang menggabungkan elemen IR4.0 seperti AI, IoT dan *blockchain*, dicadangkan pengecualian cukai pendapatan bersamaan Elaun Cukai Pelaburan sebanyak 60% ke atas perbelanjaan modal yang layak dilakukan untuk tempoh 5 tahun diberikan kepada SLC. Elaun ini boleh ditolak sehingga 70% daripada pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran, tertakluk kepada syarat seperti berikut:

- A. Syarikat SLC yang layak
 - i. SLC *Investor and Operator* yang membuat pelaburan pembinaan gudang pintar dan melaksanakan aktiviti perkhidmatan logistik yang layak; atau
 - ii. SLC *Operator* yang menyewa gudang pintar secara pajakan jangka panjang dengan tempoh sekurang-kurangnya 10 tahun dan melaksanakan aktiviti perkhidmatan logistik yang layak.
- B. Perkhidmatan logistik yang layak
 - i. pusat pengedaran serantau;
 - ii. perkhidmatan logistik bersepadu;
 - iii. penyimpanan barangan berbahaya; atau
 - iv. rantaian sejuk beku.
- C. Keluasan gudang sekurang-kurangnya 30,000 meter persegi;
- D. Mengadaptasi sekurang-kurangnya tiga elemen IR4.0; dan
- E. Syarat-syarat lain yang ditetapkan.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan diterima oleh MIDA mulai 1 Januari 2025 hingga 31 Disember 2027.

GALAKAN CUKAI BAGI MAJIKAN YANG MELAKSANAKAN ATURAN KERJA FLEKSIBEL

Kedudukan Semasa

Melalui Bajet 2014, potongan cukai dua kali diberi kepada majikan yang melaksanakan atau membuat penambahbaikan Aturan Kerja Fleksibel (*Flexible Working Arrangement* - FWA) yang diperakukan oleh Talent Corporation Malaysia Berhad mulai 1 Januari 2014 hingga 31 Disember 2016.

Manakala melalui Pelan Jana Semula Ekonomi Negara, majikan yang melaksanakan FWA telah diberi potongan cukai dua kali ke atas perbelanjaan yang layak terhad sehingga RM500,000 bagi kos fi konsultasi, pembangunan kapasiti bagi pengaturan kerja fleksibel termasuk kos latihan pekerja dan kos perolehan perisian *virtual working environment* mulai 1 Julai 2020 hingga 31 Disember 2022.

Cadangan

Bagi terus menggalakkan lebih banyak majikan menawarkan fleksibiliti kepada pekerja dan mewujudkan keseimbangan antara pekerjaan dan kehidupan, dicadangkan perbelanjaan kos pembangunan kapasiti dan perolehan perisian yang ditanggung oleh majikan dalam melaksanakan FWA diberi potongan cukai tambahan 50%.

Perbelanjaan yang dibenarkan untuk potongan tambahan ini dihadkan sehingga RM500,000, secara *one-off*, dan ditentukan oleh Talent Corporation Malaysia Berhad.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Talent Corporation Malaysia Berhad mulai 1 Januari 2025 sehingga 31 Disember 2027.

GALAKAN CUKAI BAGI MAJIKAN YANG MENYEDIAKAN KEMUDAHAN CUTI PENJAGAAN

Kedudukan Semasa

Majikan yang menyediakan kemudahan cuti berbayar kepada pekerja layak mendapat potongan cukai di bawah Seksyen 33, Akta Cukai Pendapatan 1967. Namun, tiada galakan cukai bagi majikan yang memberi kemudahan cuti tambahan berbayar kepada pekerja yang menjaga anak atau ahli keluarga yang sakit atau kurang upaya.

Cadangan

Bagi menangani impak kehilangan pendapatan kepada individu terkesan dan menyokong pengekalan pekerjaan selaras dengan dasar ekonomi penjagaan, dicadangkan potongan cukai tambahan sebanyak 50% diberi kepada majikan yang menyediakan kemudahan cuti tambahan berbayar sehingga 12 bulan untuk menjaga anak atau ahli keluarga yang sakit atau kurang upaya.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Talent Corporation Malaysia Berhad mulai 1 Januari 2025 hingga 31 Disember 2027.

GALAKAN CUKAI BAGI PENGGAJIAN WANITA KEMBALI BEKERJA

Kedudukan Semasa

Golongan wanita yang berada dalam *career break* sekurang-kurangnya 2 tahun dan kembali bekerja layak diberi pengecualian cukai pendapatan ke atas pendapatan penggajian yang diterima individu bagi tempoh maksimum 12 bulan berturut-turut. Galakan ini diberikan bagi permohonan yang diterima oleh Talent Corporation Malaysia Berhad mulai 1 Januari 2018 hingga 31 Disember 2027.

Majikan layak diberikan potongan cukai ke atas pembayaran penggajian pekerja di bawah Seksyen 33, Akta Cukai Pendapatan 1967.

Cadangan

Selaras dengan usaha meningkatkan penyertaan tenaga kerja wanita dalam pasaran pekerjaan, dicadangkan potongan cukai tambahan sebanyak 50% diberi kepada majikan ke atas perbelanjaan penggajian untuk tempoh 12 bulan bagi wanita yang kembali bekerja.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Talent Corporation Malaysia Berhad mulai 1 Januari 2025 hingga 31 Disember 2027.

GALAKAN CUKAI PENINGKATAN EKSPORT

Kedudukan Semasa

Syarikat yang menjalankan aktiviti perkhidmatan terpilih dan berjaya meningkatkan eksport, layak menuntut pengecualian cukai sehingga 70% pendapatan berkanun bersamaan 50% daripada nilai peningkatan eksport. Aktiviti perkhidmatan terpilih adalah seperti berikut:

- i. perundangan;
- ii. perakaunan;
- iii. senibina;
- iv. pemasaran;
- v. konsultasi perniagaan;
- vi. perkhidmatan pejabat;
- vii. pengurusan pembinaan;
- viii. pengurusan bangunan;
- ix. pengurusan peladangan;
- x. pendidikan swasta;
- xi. penerbitan;
- xii. pencetakan;
- xiii. teknologi maklumat dan komunikasi;
- xiv. kejuruteraan; dan
- xv. francais tempatan.

Galakan ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2002.

Cadangan

Bagi menyokong misi di bawah Pelan Induk Perindustrian Baharu 2030 (NIMP) untuk menjadikan Malaysia sebagai hab *Advanced Integrated Circuit (IC) Design Technology and Solutions*, dicadangkan galakan cukai peningkatan eksport bagi sektor perkhidmatan diperluas kepada perkhidmatan *IC Design*.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2025.

KAJIAN SEMULA POTONGAN CUKAI KE ATAS KOS PEMBANGUNAN KURSUS BAHARU DI INSTITUSI PENGAJIAN TINGGI SWASTA

Kedudukan Semasa

Mulai tahun taksiran 2006, Institusi Pengajian Tinggi Swasta (IPTS) diberi potongan cukai ke atas perbelanjaan yang dilakukan oleh IPTS untuk:

- i. membangunkan kursus baharu; dan
- ii. mematuhi keperluan peraturan bagi memperkenalkan kursus baharu.

Potongan cukai bagi perbelanjaan kos pembangunan kursus baharu ini dibenar dituntut bermula dari tahun penyempurnaan pembangunan kursus untuk tempoh 3 tahun.

Cadangan

Bagi melahirkan tenaga kerja berkemahiran tinggi, mampu bersaing dan kekal kompetitif dalam era revolusi perindustrian yang menekankan penggunaan teknologi digital dan inovasi seperti teknologi digital dan kecerdasan buatan (AI), dicadangkan potongan cukai sepenuhnya ke atas kos pembangunan kursus baharu oleh IPTS dibenarkan untuk dituntut sepenuhnya dalam tahun taksiran yang sama. Insentif ini juga dipanjangkan kepada pembangunan kursus Pendidikan dan Latihan Teknikal dan Vokasional (TVET) di institut latihan kemahiran swasta.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai tahun taksiran 2025 hingga tahun taksiran 2030.

SEMAKAN SEMULA KADAR DUTI EKSAIS KE ATAS PRODUK MINUMAN BERGULA

Kedudukan Semasa

Mulai 1 Julai 2019, duti eksais pada kadar 40 sen seliter dikenakan ke atas minuman bergula mengikut nilai ambang kandungan gula. Kadar ini dinaikkan kepada 50 sen seliter mulai 1 Januari 2024 melibatkan jenis minuman seperti berikut:

Bil.	Kod Tarif	Jenis Minuman	Nilai Ambang Kandungan Gula
1.	22.02	Air minuman termasuk minuman berkarbonat yang mengandungi gula tambahan atau bahan pemanis lain atau berperisa dan minuman lain tanpa alkohol	>5g/100ml
		Minuman berperisa berasaskan susu yang mengandungi laktosa	>7g/100ml
2.	20.09	Jus buah-buahan dan jus sayur-sayuran, sama ada mengandungi gula tambahan atau tidak, atau mengandungi bahan pemanis yang lain	>12g/100ml

Cadangan

Selaras dengan usaha untuk meningkatkan tahap kesihatan dan kesejahteraan rakyat, khususnya melalui pencegahan penyakit diabetes dan obesiti, dicadangkan duti eksais bagi produk minuman bergula dinaikkan secara berfasa mulai 1 Januari 2025 pada kadar 40 sen seliter.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2025.

**SEMAKAN SEMULA PENGECUALIAN DUTI EKSPORT
KE ATAS MINYAK SAWIT MENTAH**

Kedudukan Semasa

Perintah Duti Kastam 2022 menetapkan kadar duti eksport minyak sawit mentah (*Crude Palm Oil (CPO)*) mengikut julat harga pasaran CPO seperti berikut:

Bil.	Harga Pasaran CPO (RM/tan metrik)	Kadar Duti Eksport
1.	≤ 650	NIL
2.	> 650 – 700	10%
3.	> 700 – 750	15%
4.	> 750 – 800	20%
5.	> 800 – 850	25%
6.	> 850	30%

Mulai 1 Januari 2020, duti eksport CPO telah disemak semula melalui pengecualian sebahagian seperti berikut:

Bil.	Harga Pasaran CPO (RM/tan metrik)	Kadar Duti Eksport
1.	< 2,250	NIL
2.	2,250 – 2,400	3.0%
3.	2,401 – 2,550	4.5%
4.	2,551 – 2,700	5.0%
5.	2,701 – 2,850	5.5%
6.	2,851 – 3,000	6.0%
7.	3,001 – 3,150	6.5%
8.	3,151 – 3,300	7.0%
9.	3,301 – 3,450	7.5%
10.	> 3,450	8.0%

Cadangan

Dalam usaha memastikan bekalan CPO di pasaran tempatan dan menggalakkan aktiviti pemprosesan lanjut (*midstream*) dan aktiviti hiliran (*downstream*) untuk menghasilkan produk nilai tambah lain seperti biodiesel dan oleokimia, dicadangkan kadar duti eksport CPO setelah mengambil kira pengecualian sebahagian disemak semula seperti berikut:

Bil.	Harga Pasaran CPO (RM/tan metrik)	Kadar Duti Eksport
1.	< 2,250	NIL
2.	2,250 – 2,400	3.0%
3.	2,401 – 2,550	4.5%
4.	2,551 – 2,700	5.0%
5.	2,701 – 2,850	5.5%
6.	2,851 – 3,000	6.0%
7.	3,001 – 3,150	6.5%
8.	3,151 – 3,300	7.0%
9.	3,301 – 3,450	7.5%
10.	3,451 – 3,600	8.0%
11.	3,601 – 3,750	8.5%
12.	3,751 – 3,900	9.0%
13.	3,901 – 4,050	9.5%
14.	> 4,050	10.0%

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 November 2024.

SEMAKAN SEMULA NILAI AMBANG LEVI KEUNTUNGAN LUAR BIASA

Kedudukan Semasa

Levi keuntungan luar biasa dikenakan ke atas pengeluaran buah tandan segar sawit sekiranya harga pasaran minyak sawit mentah (*crude palm oil (CPO)*) melebihi nilai ambang yang ditetapkan. Mulai 1 Januari 2022, nilai ambang telah disemak semula dan levi di Sabah dan Sarawak telah diselaraskan dengan kadar di Semenanjung Malaysia seperti berikut:

Bil.	Lokasi	Nilai Ambang Harga CPO (RM/tan metrik)	Kadar Levi
1.	Semenanjung Malaysia	3,000	3%
2.	Sabah dan Sarawak	3,500	3%

Cadangan

Bagi terus menyokong kelangsungan industri sawit negara, dicadangkan nilai ambang levi keuntungan luar biasa disemak semula bagi Semenanjung Malaysia serta Sabah dan Sarawak seperti berikut:

Bil.	Lokasi	Nilai Ambang Harga CPO (RM/tan metrik)	Kadar Levi
1.	Semenanjung Malaysia	3,150	3%
2.	Sabah dan Sarawak	3,650	3%

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Januari 2025.

**PENGECUALIAN CUKAI JUALAN KE ATAS BRA MASTEKTOMI
UNTUK KEGUNAAN PESAKIT KANSER PAYUDARA**

Kedudukan Semasa

Bra mastektomi (*mastectomy bra*) untuk pesakit kanser adalah tertakluk kepada duti/cukai seperti berikut:

Bil.	Produk	Kod Tarif	Duti Import	Cukai Jualan
1.	Bra mastektomi (daripada kapas)	6212.10.1100	0%	10%
2.	Bra mastektomi (daripada material tekstil lain)	6212.10.9100		

Cadangan

Selaras dengan nilai ihsan dan membantu meringankan tanggungan pesakit kanser payudara, dicadangkan pengecualian cukai jualan diberi ke atas bra mastektomi.

Tarikh Kuat Kuasa

Bagi permohonan yang diterima oleh Kementerian Kewangan mulai 1 November 2024 hingga 31 Disember 2027.

SEMAKAN SEMULA KADAR CUKAI JUALAN DAN PELUASAN SKOP CUKAI PERKHIDMATAN

Kedudukan Semasa

Cukai jualan dikenakan ke atas barang bercukai yang dikilangkan di Malaysia dan barang yang diimport. Di bawah Akta Cukai Jualan 2018, terdapat senarai barangan yang telah dikecualikan cukai jualan (kadar 0%) terutamanya barangan keperluan asas, manakala kadar cukai jualan bagi barangan lain telah ditetapkan pada kadar 5%, 10% atau kadar spesifik bergantung kepada jenis barang.

Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas perkhidmatan bercukai yang disediakan oleh penyedia perkhidmatan termasuk perkhidmatan bercukai yang diimport dan perkhidmatan digital seperti yang disenaraikan dalam Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 dan Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan (Perkhidmatan Digital) 2019. Kadar cukai perkhidmatan yang ditetapkan adalah 6%, 8% atau kadar spesifik bergantung kepada jenis perkhidmatan.

Bagi menyediakan persekitaran yang kondusif dan mesra perniagaan, layanan berikut telah diberikan:

- i. pengecualian cukai jualan ke atas input pengilangan yang digunakan oleh pengilang berdaftar untuk menghasilkan barang bercukai di bawah Akta Cukai Jualan 2018;
- ii. pengecualian bagi transaksi antara perniagaan (*business-to-business (B2B)*) bagi perkhidmatan profesional, logistik, pengiklanan dan telekomunikasi;
- iii. pengecualian cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan *maintenance, repair and overhaul (MRO)*; dan
- iv. kemudahan Pelepasan Kumpulan (*Group Relief*) di bawah cukai perkhidmatan.

Cadangan

Dalam usaha mengukuhkan kedudukan fiskal, cukai jualan dan cukai perkhidmatan akan disemak semula seperti berikut:

- i. cukai jualan kekal tidak dikenakan ke atas barangan makanan asas yang digunakan oleh rakyat;
- ii. kadar cukai jualan dinaikkan bagi barangan bukan keperluan asas seperti barangan premium yang diimport; dan
- iii. skop cukai perkhidmatan diperluas merangkumi perkhidmatan baharu seperti transaksi perkhidmatan komersial antara perniagaan (B2B).

Bagi memastikan kelangsungan perniagaan tidak terjejas, Kerajaan akan melaksanakan sesi libat urus dengan pihak industri bagi menyediakan langkah imbalan serta memuktamadkan skop dan kadar cukai yang akan ditetapkan.

Tarikh Kuat Kuasa

Mulai 1 Mei 2025.