

Kertas Statut 38 Tahun 2025

MALAYSIA

DIKEMUKAKAN DALAM DEWAN RAKYAT/NEGARA MENURUT STATUT

P.U. (A) 327.

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (ELAUN MODAL) (KOS PEMBANGUNAN BAGI PERISIAN KOMPUTER YANG DIBUAT KHAS) 2024

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(b) Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], dibaca bersama-sama perenggan 33(1)(d) dan perenggan 10 dan 15 Jadual 3 kepada Akta, Menteri membuat kaedah-kaedah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Kaedah-kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Modal) (Kos Pembangunan bagi Perisian Komputer yang Dibuat Khas) 2024**.

(2) Kaedah-Kaedah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2024.

Tafsiran

2. Dalam Kaedah-Kaedah ini, “kos pembangunan bagi perisian komputer yang dibuat khas” ertinya apa-apa fi perunding, bayaran bagi hak pemilikan perisian dan fi sampingan yang berhubungan dengan pembangunan perisian komputer yang dibuat khas.

Elaun modal

3. (1) Seseorang yang merupakan pemastautin di Malaysia dan telah melakukan kos pembangunan bagi perisian komputer yang dibuat khas dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran daripada suatu punca yang terdiri daripada perniagaannya boleh menuntut elaun modal di bawah Kaedah-Kaedah ini mengikut elaun permulaan di bawah kaedah 4 dan elaun tahunan di bawah kaedah 5.

(2) Bagi maksud Kaedah-Kaedah ini, kos pembangunan bagi perisian komputer yang dibuat khas yang dilakukan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran atau mana-mana tahun taksiran yang berkaitan hendaklah dianggap telah dilakukan oleh orang itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran pada masa perisian komputer yang dibuat khas itu boleh digunakan bagi maksud perniagaannya.

Elaun permulaan

4. Orang itu layak untuk menuntut elaun permulaan sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 10 Jadual 3 kepada Akta yang bersamaan dengan dua per lima daripada kos pembangunan bagi perisian komputer yang dibuat khas yang dilakukan.

Elaun tahunan

5. Orang itu layak untuk menuntut elaun tahunan sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 15 Jadual 3 kepada Akta yang bersamaan dengan satu per lima daripada kos pembangunan bagi perisian komputer yang dibuat khas yang dilakukan.

Ketidakpakaian

6. Kaedah-Kaedah ini tidak terpakai jika orang itu, berkenaan dengan kos pembangunan bagi perisian komputer yang dibuat khas—

- (a) telah diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*];
- (b) telah menuntut apa-apa potongan di bawah seksyen 33 Akta;
- (c) telah menuntut apa-apa potongan di bawah seksyen 34A Akta;
- (d) telah menuntut apa-apa elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A kepada Akta;
- (e) telah menuntut apa-apa elaun pelaburan bagi sektor perkhidmatan di bawah Jadual 7B kepada Akta;
- (f) telah menuntut apa-apa elaun modal dipercepat di bawah mana-mana kaedah-kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 Akta; atau
- (g) telah diberikan pengecualian di bawah perenggan 127(3)(b) atau subseksyen 127(3A) Akta berhubung dengan pendapatan berkanun orang itu yang bersamaan dengan sebahagian atau keseluruhan amaun kos pembangunan bagi perisian komputer yang dibuat khas yang dilakukan oleh orang itu.

Pembatalan

7. Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Elaun Modal) (Kos Pembangunan bagi Perisian Komputer yang Dibuat Khas) 2019 [*P.U. (A) 274/2019*] dibatalkan.

Dibuat 22 Oktober 2024

[MOF.TAX(S)700-3/1/1072; LHDN.AY.A 600-12/1/7 (29)-335;
PN(PU2)80/JLD.112]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Menteri Kewangan II

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (CAPITAL ALLOWANCE) (DEVELOPMENT COST FOR CUSTOMISED
COMPUTER SOFTWARE) RULES 2024

In exercise of the powers conferred by paragraph 154(1)(b) of the Income Tax Act 1967 [*Act 53*], read together with paragraph 33(1)(d) and paragraphs 10 and 15 of Schedule 3 to the Act, the Minister makes the following rules:

Citation and commencement

1. (1) These rules may be cited as the **Income Tax (Capital Allowance) (Development Cost for Customised Computer Software) Rules 2024**.

(2) These Rules have effect from the year of assessment 2024.

Interpretation

2. In these Rules, “development cost for customised computer software” means any consultation fee, payment for rights of software ownership and incidental fee relating to the development of customised computer software.

Capital allowance

3. (1) A person who is a resident in Malaysia and has incurred a development cost for customised computer software in the basis period for a year of assessment from a source consisting of his business may claim for a capital allowance under these Rules in accordance with the initial allowance under rule 4 and annual allowance under rule 5.

(2) For the purposes of these Rules, the development cost for customised computer software incurred in the basis period for a year of assessment or any relevant year of assessment shall be deemed to be incurred by the person in the basis period for a year of assessment in which the customised computer software is capable of being used for the purposes of his business.

Initial allowance

4. The person is qualified to claim for an initial allowance as provided for in paragraph 10 of Schedule 3 to the Act which is equivalent to two-fifth of the development cost for customised computer software incurred.

Annual allowance

5. The person is qualified to claim for an annual allowance as provided for in paragraph 15 of Schedule 3 to the Act which is equivalent to one-fifth of the development cost for customised computer software incurred.

Non-application

6. These Rules shall not apply if the person, in respect of the development cost for customised computer software—

- (a) has been granted any incentive under the Promotion of Investments Act 1986 [*Act 327*];
- (b) has claimed any deduction under section 33 of the Act;
- (c) has claimed any deduction under section 34A of the Act;
- (d) has claimed any reinvestment allowance under Schedule 7A to the Act;
- (e) has claimed any investment allowance for service sector under Schedule 7B to the Act;
- (f) has claimed any accelerated capital allowance under any rules made under section 154 of the Act; or
- (g) has been granted an exemption under paragraph 127(3)(b) or subsection 127(3A) of the Act in relation to statutory income of the person which is equivalent to any part or the whole of the amount of the development cost for customised computer software incurred by the person.

Revocation

7. The Income Tax (Capital Allowance) (Development Cost for Customised Computer Software) Rules 2019 [*P.U. (A) 274/2019*] are revoked.

Made 22 October 2024

[MOF.TAX(S)700-3/1/1072; LHDN.AY.A 600-12/1/7 (29)-335;
PN(PU2)80/JLD.112]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Minister of Finance II